

珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度

信会师报字[2021]第 ZL10119 号

财务报表审计报告



防伪编码：31000006202124833D

被审计单位名称：珠海派诺科技股份有限公司

审计期间：2020

报告文号：信会师报字[2021]第ZL10119号

签字注册会计师：蔡晓丽

注师编号：610000020072

签字注册会计师：张万斌

注师编号：420003204828

事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：021-23286000

事务所地址：南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-90



审计报告

信会师报字[2021]第 ZL10119 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海派诺科技股份有限公司（以下简称“派诺科技”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派诺科技 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于派诺科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、(二十六)收入”所述的会计政策及“五、(三十五) 营业收入和营业成本”注释。</p> <p>派诺科技营业收入主要来自于智能电力测控产品、用电与能源管理系统和电动汽车充电设备及系统销售收入。</p> <p>自 2020 年 1 月 1 日起, 派诺科技采用新收入准则, 在客户取得相关商品控制权时确认收入。2020 年度派诺科技合并财务报表列示营业收入项目金额为人民币 33,822.52 万元, 如财务报表附注所述收入确认的会计政策, 系统类产品收入在系统安装调试完工、客户验收完成后根据客户签字确认的验收单确认收入, 非系统类产品在收到客户签收单时确认收入。收入是派诺科技的关键业绩指标之一, 且收入确认对财务报表的影响较为重大, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试、评价派诺科技管理层（以下简称“管理层”）对收入确认相关内部控制制度的设计和运行的有效性； 2、选取样本检查销售合同及客户订购单, 识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件, 评价派诺科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定； 3、实施分析程序, 包括与上年同期比较分析、本期各月度波动、产品类别比较分析等分析程序； 4、选取样本查阅销售合同、检查收入确认的支持性文件, 对于系统类产品检查销售合同、发货单、验收单、回款单据; 非系统类产品检查销售合同、发货单、签收单、回款单据； 5、对本期销售收入选取样本, 结合应收账款执行函证程序, 以确认收入的真实性； 6、实施截止测试程序, 包括检查资产负债表日前后收入确认凭证、发货单、验收单或签收单等。
(二) 应收账款的减值	
<p>应收账款及坏账准备的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、(十) 金融工具”所述的会计政策及“五、(四) 应收账款”注释。</p> <p>2020 年 12 月 31 日, 派诺科技合并财务报表中应收账款余额为 20,046.61 万元, 坏账准备为 3,156.49 万元, 账面价值为 16,890.12 万元, 占资产总额的</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试、评价管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性； 2、通过查阅销售合同、检查以往应收账款的收回及坏账发生情况, 了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计； 3、对应收账款期末余额选取样本执行

<p>比例为 24.42%。</p> <p>派诺科技按预计损失法计提坏账准备，管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定应计提的坏账准备。坏账准备计提金额重大且涉及管理层的重大判断和估计。</p> <p>因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。</p>	<p>函证程序：</p> <p>4、复核管理层对应收账款坏账准备的计提过程；</p> <p>5、分析应收账款的可收回性，检查相关支持性证据，包括期后收款、客户信用情况、经营情况和客户诉讼情况。</p>
---	--

四、 其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括派诺科技 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估派诺科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派诺科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对派诺科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致派诺科技不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六)就派诺科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：蔡晓丽
(项目合伙人)



中国注册会计师：张乃斌



二〇二一年四月二十二日



珠海派诺科技股份有限公司

合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	111,213,461.00	169,157,987.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	86,425,836.97	22,924,799.52
衍生金融资产			
应收票据	(三)	26,416,227.69	884,875.71
应收账款	(四)	168,901,240.54	151,354,224.81
应收款项融资	(五)	8,682,491.90	7,184,221.73
预付款项	(六)	6,357,044.68	9,935,566.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	32,897,304.88	6,930,630.79
买入返售金融资产			
存货	(八)	102,316,117.29	88,173,594.97
合同资产	(九)	3,558,134.79	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)	308,030.00	1,609,894.74
流动资产合计		547,075,889.74	458,155,796.26
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	16,856,360.51	12,127,511.94
其他权益工具投资	(十二)	4,000,000.00	4,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十三)	2,317,723.81	2,578,491.01
固定资产	(十四)	103,392,575.90	19,987,446.04
在建工程	(十五)	1,011,752.30	76,548,870.03
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	8,653,460.95	8,843,023.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	968,696.09	1,725,138.96
递延所得税资产	(十八)	6,967,023.44	6,080,547.92
其他非流动资产	(十九)	500,000.00	
非流动资产合计		144,667,593.00	131,891,029.41
资产总计		691,743,482.74	590,046,825.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



李健

主管会计工作负责人:

袁媛
袁媛

会计机构负责人:

孙明远
孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	1,100,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	48,283,055.58	22,831,562.40
应付账款	（二十二）	43,103,070.71	51,385,383.29
预收款项	（二十三）		36,475,685.22
合同负债	（二十四）	45,534,719.87	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十五）	14,810,943.60	17,075,047.67
应交税费	（二十六）	9,667,993.34	2,448,076.52
其他应付款	（二十七）	6,427,347.58	11,686,628.90
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（二十八）	14,381,845.19	
流动负债合计		183,308,975.87	141,902,384.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十九）	11,300,000.00	5,573,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,300,000.00	5,573,333.33
负债合计		194,608,975.87	147,475,717.33
所有者权益：			
股本	（三十）	68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	195,830,651.50	186,063,556.68
减：库存股	（三十二）		21,993,205.18
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十三）	30,307,184.34	27,918,105.01
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	201,875,284.34	179,122,808.12
归属于母公司所有者权益合计		496,123,120.18	439,221,264.63
少数股东权益		1,011,386.69	3,349,843.71
所有者权益合计		497,134,506.87	442,571,108.34
负债和所有者权益总计		691,743,482.74	590,046,825.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

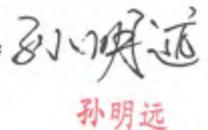




主管会计工作负责人：


袁媛

会计机构负责人：


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2020年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		109,702,193.64	164,420,969.56
交易性金融资产		86,425,836.97	20,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	(一)	26,416,227.69	884,875.71
应收账款	(二)	163,518,188.88	148,790,328.79
应收款项融资	(三)	8,682,491.90	5,754,221.73
预付款项		5,181,793.56	8,023,840.39
其他应收款	(四)	32,860,368.04	6,356,910.62
存货		96,416,540.45	73,236,843.16
合同资产		3,558,134.79	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		250,129.75	1,021,267.13
流动资产合计		533,011,905.67	428,489,257.09
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	18,438,700.53	19,293,485.39
其他权益工具投资		4,000,000.00	4,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,317,723.81	2,578,491.01
固定资产		103,166,318.83	19,414,745.11
在建工程		1,011,752.30	76,548,870.03
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,653,460.95	8,843,023.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		968,696.09	1,725,138.96
递延所得税资产		6,717,882.08	5,915,845.52
其他非流动资产		500,000.00	
非流动资产合计		145,774,534.59	138,319,599.53
资产总计		678,786,440.26	566,808,856.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

李健



主管会计工作负责人:

袁媛

会计机构负责人:

孙明远

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

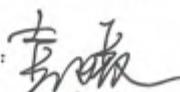
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		100,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		48,283,055.58	22,831,562.40
应付账款		39,356,954.15	40,595,487.58
预收款项			34,928,271.08
合同负债		45,533,369.87	
应付职工薪酬		13,198,072.01	14,312,602.66
应交税费		9,298,359.14	2,043,070.02
其他应付款		6,037,060.90	11,288,622.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		14,381,845.19	
流动负债合计		176,188,716.84	125,999,616.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,300,000.00	5,573,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,300,000.00	5,573,333.33
负债合计		187,488,716.84	131,572,949.54
所有者权益：			
股本		68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		195,899,068.76	186,131,973.94
减：库存股			21,993,205.18
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,378,828.92	27,948,677.28
未分配利润		196,909,825.74	175,038,461.04
所有者权益合计		491,297,723.42	435,235,907.08
负债和所有者权益总计		678,786,440.26	566,808,856.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

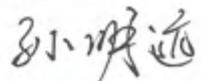
企业法定代表人：




主管会计工作负责人：


袁媛

会计机构负责人：


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并利润表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		338,225,207.04	301,592,652.72
其中: 营业收入	(三十五)	338,225,207.04	301,592,652.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		321,607,377.37	298,085,356.55
其中: 营业成本	(三十五)	179,268,326.73	156,796,432.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	4,318,896.31	2,742,794.44
销售费用	(三十七)	74,235,720.48	84,353,449.53
管理费用	(三十八)	29,069,083.56	21,155,465.87
研发费用	(三十九)	36,126,153.96	38,221,277.93
财务费用	(四十)	-1,410,803.67	-5,184,063.24
其中: 利息费用	(四十)	340,180.90	
利息收入	(四十)	2,121,266.24	5,312,382.20
加: 其他收益	(四十一)	17,002,669.12	16,641,768.34
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	3,966,391.72	2,487,607.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十二)	1,203,776.07	1,020,541.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-8,714,940.92	-8,580,671.02
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-1,335,395.89	-115,233.34
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十五)	20,920.71	24,069.52
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		27,557,474.41	13,964,837.28
加: 营业外收入	(四十六)	328,393.10	379,749.71
减: 营业外支出	(四十七)	407,213.77	212,266.80
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		27,478,653.74	14,132,320.19
减: 所得税费用	(四十八)	790,416.58	-1,268,373.96
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		26,688,237.16	15,400,694.15
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		26,688,237.16	15,400,694.15
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		25,141,555.55	14,569,307.38
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		1,546,681.61	831,386.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,688,237.16	15,400,694.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,141,555.55	14,569,307.38
归属于少数股东的综合收益总额		1,546,681.61	831,386.77
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(四十九)	0.39	0.21
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(四十九)	0.39	0.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

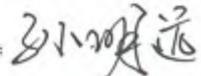
企业法定代表人:




主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
母公司利润表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

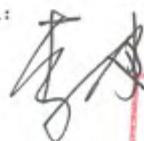
项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	316,750,059.85	284,484,524.77
减: 营业成本	(六)	181,692,151.91	165,744,340.60
税金及附加		3,947,099.38	2,371,453.23
销售费用		66,957,502.36	72,895,316.89
管理费用		26,771,889.31	19,202,641.44
研发费用		28,036,107.63	29,947,988.72
财务费用		-1,509,972.30	-5,051,867.05
其中: 利息费用		307,037.50	
利息收入		2,114,564.49	5,197,851.42
加: 其他收益		15,325,668.40	15,341,844.65
投资收益(损失以“-”号填列)	(七)	7,358,242.18	7,691,605.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(七)	1,203,776.07	1,020,541.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-8,137,260.11	-8,114,365.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-858,438.01	-83,520.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)		20,920.71	-2,937.73
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		24,564,414.73	14,207,277.60
加: 营业外收入		285,525.50	355,124.64
减: 营业外支出		405,855.32	204,431.43
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		24,444,084.91	14,357,970.81
减: 所得税费用		553,291.64	-1,577,691.46
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		23,890,793.27	15,935,662.27
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23,890,793.27	15,935,662.27
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		23,890,793.27	15,935,662.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

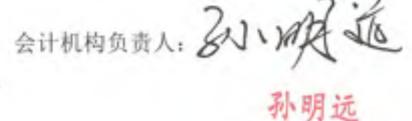
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:






袁媛


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并现金流量表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		296,599,028.48	267,355,208.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,420,446.10	11,151,396.30
收到其他与经营活动有关的现金	(五十)	35,970,992.16	13,288,048.65
经营活动现金流入小计		343,990,466.74	291,794,652.98
购买商品、接受劳务支付的现金		133,058,686.37	115,562,717.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		98,621,261.60	99,956,608.23
支付的各项税费		23,384,667.05	22,554,797.18
支付其他与经营活动有关的现金	(五十)	62,211,455.50	60,673,962.66
经营活动现金流出小计		317,276,070.52	298,748,085.73
经营活动产生的现金流量净额		26,714,396.22	-6,953,432.75
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		400,745,219.18	25,904,891.29
取得投资收益收到的现金		2,014,476.94	1,467,066.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			63,293.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			602,423.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		402,759,696.12	28,037,674.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,207,722.84	20,699,424.66
投资支付的现金		464,054,000.00	22,924,799.52
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十)	2,422,055.89	
投资活动现金流出小计		485,683,778.73	43,624,224.18
投资活动产生的现金流量净额		-82,924,082.61	-15,586,549.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			120,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			120,000.00
取得借款收到的现金		16,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,000,000.00	120,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		514,653.15	2,007,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		174,472.25	2,007,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十)		21,993,205.18
筹资活动现金流出小计		15,514,653.15	24,000,705.18
筹资活动产生的现金流量净额		485,346.85	-23,880,705.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,553.53	165,545.02
五、现金及现金等价物净增加额		-55,712,786.01	-46,255,142.63
加：期初现金及现金等价物余额	(五十一)	166,917,761.21	213,172,903.84
六、期末现金及现金等价物余额	(五十一)	111,204,975.20	166,917,761.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

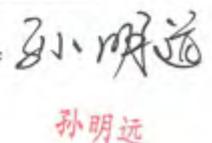




主管会计工作负责人：


袁媛

会计机构负责人：


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
母公司现金流量表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		271,611,263.95	241,759,600.97
收到的税费返还		9,960,395.25	9,249,097.04
收到其他与经营活动有关的现金		34,954,217.59	13,063,978.84
经营活动现金流入小计		316,525,876.79	264,072,676.85
购买商品、接受劳务支付的现金		130,399,325.09	111,306,437.91
支付给职工以及为职工支付的现金		84,525,949.16	86,286,133.70
支付的各项税费		20,818,002.22	20,245,783.49
支付其他与经营活动有关的现金		56,088,418.02	54,503,238.86
经营活动现金流出小计		291,831,694.49	272,341,593.96
经营活动产生的现金流量净额		24,694,182.30	-8,268,917.11
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		397,645,219.18	20,170,922.47
取得投资收益收到的现金		2,472,021.76	6,651,009.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,128,384.17	602,423.18
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		404,245,625.11	27,424,355.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,204,153.84	19,959,111.66
投资支付的现金		461,884,000.00	20,880,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		481,088,153.84	40,839,111.66
投资活动产生的现金流量净额		-76,842,528.73	-13,414,756.56
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		307,037.19	
支付其他与筹资活动有关的现金			21,993,205.18
筹资活动现金流出小计		15,307,037.19	21,993,205.18
筹资活动产生的现金流量净额		-307,037.19	-21,993,205.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,652.23	5,486.53
五、现金及现金等价物净增加额		-52,487,035.85	-43,671,392.32
加: 期初现金及现金等价物余额		162,180,743.69	205,852,136.01
六、期末现金及现金等价物余额		109,693,707.84	162,180,743.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

袁媛

会计机构负责人:

孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2020 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	68,110,000.00				186,063,556.68	21,993,205.18			27,918,105.01		179,122,808.12	439,221,264.63	3,349,843.71	442,571,108.34
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	68,110,000.00				186,063,556.68	21,993,205.18			27,918,105.01		179,122,808.12	439,221,264.63	3,349,843.71	442,571,108.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,767,094.82	-21,993,205.18			2,389,079.33		22,752,476.22	56,901,855.55	-2,338,457.02	54,563,398.53
(一) 综合收益总额											25,141,555.55	25,141,555.55	1,546,681.61	26,688,237.16
(二) 所有者投入和减少资本					9,767,094.82	-21,993,205.18						31,760,300.00		31,760,300.00
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					9,767,094.82							9,767,094.82		9,767,094.82
4. 其他						-21,993,205.18						21,993,205.18		21,993,205.18
(三) 利润分配											-2,389,079.33		-174,472.25	-174,472.25
1. 提取盈余公积											2,389,079.33			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,389,079.33			
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	68,110,000.00				195,830,651.50				30,307,184.34		201,875,284.34	496,123,120.18	-3,710,666.38	497,134,506.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:




主管会计工作负责人: 
袁敏

会计机构负责人: 
孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2020 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益		
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
一、上年年末余额	68,110,000.00				186,008,258.80				26,324,538.78		166,147,066.97	446,589,864.55	4,341,254.83	450,931,119.38
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	68,110,000.00				186,008,258.80				26,324,538.78		166,147,066.97	446,589,864.55	4,341,254.83	450,931,119.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					55,297.88	21,993,205.18			1,593,566.23		12,975,741.15	-7,368,599.92	-991,411.12	-8,360,011.04
（一）综合收益总额						21,993,205.18					14,569,307.38	14,569,307.38	831,386.77	15,400,694.15
（二）所有者投入和减少资本						21,993,205.18						-21,993,205.18		-21,993,205.18
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配						21,993,205.18						-21,993,205.18		-21,993,205.18
1. 提取盈余公积									1,593,566.23		-1,593,566.23		-2,007,500.00	-2,007,500.00
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取					55,297.88							55,297.88	184,702.11	239,999.99
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	68,110,000.00				186,063,556.68	21,993,205.18			27,918,105.01		179,122,808.12	439,221,264.63	3,349,843.71	442,571,108.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：



李健

主管会计工作负责人：

李颖 袁媛

会计机构负责人：

孙明远 孙明远

珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	68,110,000.00			186,131,973.94	21,993,205.18			27,948,677.28	175,038,461.04	435,235,907.08
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他								41,072.31	369,650.76	410,723.07
二、本年初余额	68,110,000.00			186,131,973.94	21,993,205.18			27,989,749.59	175,408,111.80	435,646,630.15
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				9,767,094.82	-21,993,205.18			2,389,079.33	21,501,713.94	55,651,093.27
(一) 综合收益总额									23,890,793.27	23,890,793.27
(二) 所有者投入和减少资本				9,767,094.82	-21,993,205.18					31,760,300.00
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				9,767,094.82						9,767,094.82
4. 其他					-21,993,205.18					21,993,205.18
(三) 利润分配								2,389,079.33	-2,389,079.33	
1. 提取盈余公积								2,389,079.33	-2,389,079.33	
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	68,110,000.00			195,899,068.76				30,378,828.92	196,909,825.74	491,297,723.42

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人:




主管会计工作负责人:


袁竣

会计机构负责人:


孙明远

珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2020 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额						所有者权益合计			
	股本		资本公积		减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他						
一、上年年末余额	68,110,000.00			186,131,973.94				26,355,111.05	160,696,365.00	441,293,449.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	68,110,000.00			186,131,973.94				26,355,111.05	160,696,365.00	441,293,449.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,593,566.23	14,342,096.04	-6,057,542.91
（一）综合收益总额									15,935,662.27	15,935,662.27
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								1,593,566.23	-1,593,566.23	
2. 对所有者（或股东）的分配								1,593,566.23	-1,593,566.23	
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	68,110,000.00			186,131,973.94				27,948,677.28	175,038,461.04	435,235,907.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李俊
袁媛

孙明远
孙明远

珠海派诺科技股份有限公司 二〇二〇年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 基本信息

企业名称: 珠海派诺科技股份有限公司

注册地址: 广东省珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号 1 号楼一至三层

法定代表人: 李健

注册资本: 人民币 6,811.00 万元

成立日期: 2000 年 5 月 10 日

营业执照号码: 91440400722914824B

营业期限: 长期

行业种类: 软件和信息技术服务业

经营范围: 电力监控仪表、中低压保护装置、消防电子设备、有源滤波装置、能源物联网设备的软硬件研发、生产和销售; 充电设备的软硬件研发、生产、销售及充电服务; 电器产品、电器配件的研发、生产和销售; 批发、零售: 计算机软、硬件、机械设备、电子设备、电子产品、电子器件、仪器仪表; 建筑智能化系统、电力变配电监控系统、能源管理系统、电气火灾监控系统、消防设备电源监控系统、电能质量管理系统、数据中心基础设施管理系统(DCIM)、蓄电池监控系统、反措预案控制系统(配电自动化系统)、动力环境监控系统、冷源自控系统、光伏与储能管理系统、电动汽车充电桩管理系统、照明与空调综合能源管理系统领域的技术研发、产品生产和销售、方案设计、技术转让、技术维护; 信息系统集成及服务; 电子与智能化工程、机电工程施工承包服务; 自动化系统工程的承接和实施; 合同能源管理; 节能技术服务(能源审计、规划、节能量审核以及诊断、设计、改造、运营管理); 用电设备智能化管理服务; 用电综合管理、咨询服务, 机电设备运行维护; 经营进出口业务; 酒店商务咨询; 自有房屋租赁及管理服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

主要业务及产品: 智能电力测控产品、用电与能源管理系统、电动汽车充电设备及系统。

2、 历史沿革

珠海派诺科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由珠海派诺电子有限

公司（以下简称“派诺有限”）以 2011 年 1 月 31 日为基准日，采取整体变更方式设立的股份有限公司。公司设立时的注册资本为 6,000.00 万元，股本为 6,000.00 万股。于 2011 年 3 月 15 日在珠海市工商行政管理局完成变更登记。

经公司 2015 年 3 月 21 日召开的第二届董事会第六次会议、2015 年 4 月 7 日召开的 2015 年第二次临时股东大会决议通过。公司申请非公开发行人民币普通股增加注册资本 150.00 万元，发行价格为 4.50 元/股，由珠海乐派股权投资中心（有限合伙）（以下简称“珠海乐派”）认缴。本次增资后，公司注册资本变更为 6,150.00 万元，股本变更为 6,150.00 万股。

经公司 2015 年 11 月 30 日召开的第二届董事会第十四次会议、2015 年 12 月 17 日召开的第五次临时股东大会决议通过，公司以非公开发行股票方式向特定投资者发行不超过 900.00 万股人民币普通股，发行价格区间为人民币 16.55 元/股至 19.00 元/股。根据投资者认购情况，本次发行的价格为 16.66 元/股，发行数量为 661.00 万股。公司实施上述非公开发行后，申请增加注册资本人民币 661.00 万元。本次增资后，公司注册资本变更为 6,811.00 万元，股本变更为 6,811.00 万股。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，公司于 2014 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码：831175。

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 22 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大疑虑事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者

权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权

益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生

金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品、用电与能源管理系统项

目成本等大类。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。存货日常核算以计划成本计价的，月末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资

产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

（十三）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的

长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠

的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00	4.85
生产设备	年限平均法	5.00-10.00	3.00	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5.00	3.00	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5.00	3.00	19.40
能源管理系统	年限平均法	1.00-3.00	-	33.33-100.00
合同能源托管资产	年限平均法	3.00	-	33.33

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费

用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
土地使用权	30.00、50.00	直线法	土地使用期限
软件	5.00-10.00	直线法	预计受益年限
专利及非专利技术	10.00	直线法	预计受益年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、办公楼和车间改造，在预计收益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限为在受益年限内平均摊销，摊销方法为直线法。

(二十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;

- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时

确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，企业可以不考虑其中的融资成分。企业应根据实际情况进行披露。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时

点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

（1） 商品销售

① 智能电力测控产品、电动汽车充电设备：

国内销售：公司在收到经客户签字确认的发货单后确认销售收入。

出口销售：公司在收到海关报关单及船运公司提单后确认销售收入。

② 用电与能源管理系统销售：

系统整体完工后，公司在经客户验收合格并取得验收报告后确认销售收入。

（2） 提供劳务

在公司已经提供劳务，且收益能合理估计时确认。

（3） 让渡资产使用权

公司让渡资产使用权收入，主要是场地租赁收入，公司根据租赁合同规定，在月末确认当月租赁收入的实现。

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

(1) 商品销售

① 智能电力测控产品、电动汽车充电设备；

国内销售：公司在收到经客户签字确认的发货单后确认销售收入。

出口销售：公司在收到海关报关单及船运公司提单后确认销售收入。

② 用电与能源管理系统销售；

系统整体完工后，公司在经客户验收合格并取得验收报告后确认销售收入。

(2) 提供劳务

在公司已经提供劳务，且收益能合理估计时确认。

(3) 让渡资产使用权

公司让渡资产使用权收入，主要是场地租赁收入，公司根据租赁合同规定，在月末确认当月租赁收入的实现。

(二十七) 合同成本

自2020年1月1日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期

损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关和与收益相关的具体标准为：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助：收到政府补助时确认为递延收益的，于相关资产达到预计使用状态时，在其使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助：①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递

延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差

异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期

应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十一) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订) (以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。

执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
将与货款相关的预收款项重分类至合同负债；将应收账款中与工程质保金相关的应收款重分类至合同资产。	预收款项	-36,475,685.22	-34,928,271.08
	合同负债	36,475,685.22	34,928,271.08
	应收账款	-2,541,044.51	-2,541,044.51
	合同资产	2,541,044.51	2,541,044.51

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下（增加/（减少））：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
合同资产	3,558,134.79	3,558,134.79
应收账款	-3,558,134.79	-3,558,134.79
合同负债	45,534,719.87	45,533,369.87
预收款项	-45,534,719.87	-45,533,369.87

受影响的利润表项目	对 2020 年度发生额的影响金额	
	合并	母公司
营业成本	2,386,973.17	1,866,954.33
销售费用	-2,386,973.17	-1,866,954.33

（2）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会[2019]22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(4) 执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

公司执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

无

3、 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
合同资产		2,541,044.51	2,541,044.51		2,541,044.51
应收账款	151,354,224.81	148,813,180.30	-2,541,044.51		-2,541,044.51
合同负债		36,475,685.22	36,475,685.22		36,475,685.22
预收款项	36,475,685.22		-36,475,685.22		-36,475,685.22

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
合同资产		2,541,044.51	2,541,044.51		2,541,044.51
应收账款	148,790,328.79	146,249,284.28	-2,541,044.51		-2,541,044.51
合同负债		34,928,271.08	34,928,271.08		34,928,271.08
预收款项	34,928,271.08		-34,928,271.08		-34,928,271.08

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、 9.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20.00%、 15.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
珠海兴诺能源技术有限公司（以下简称“珠海兴诺”）	20.00%

(二) 税收优惠

1、根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。本公司及子公司珠海兴诺经广东省经济和信息化委员会审核认定为软件企业。同时，本公司及珠海兴诺多项产品认定为软件产品。报告期本公司及珠海兴诺销售自行开发生产的软件

产品，享受增值税实际税负超过 3.00%的部分即征即退的税收优惠政策。

2、2021 年 1 月 15 日，本公司取得证书号为 GR202044008702 的《高新技术企业证书》，享受 15.00%的高新技术企业优惠税率，税收优惠期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

3、本公司及其子公司珠海兴诺享有研发费用加计扣除政策的优惠，研究开发费用按照 175.00%的比例实行扣除。

4、根据《企业所得税法》、《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，报告期内子公司珠海兴诺符合小型微利企业标准的，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 25.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50.00%计入应纳税所得额，按 20.00%的税率缴纳企业所得税。报告期内，子公司珠海兴诺享受小微企业税收减免政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		19,010.14
银行存款	111,204,940.30	166,898,751.07
其他货币资金	8,520.70	2,240,225.87
合计	111,213,461.00	169,157,987.08

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	8,485.80	2,240,225.87
合计	8,485.80	2,240,225.87

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	86,425,836.97	22,924,799.52
其中：银行理财产品		20,000,000.00
国债正/逆回购投资	86,425,836.97	2,924,799.52
合计	86,425,836.97	22,924,799.52

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,853,713.32	
商业承兑汇票	6,027,119.30	931,448.12
减：坏账准备	464,604.93	46,572.41
合计	26,416,227.69	884,875.71

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	300,000.00
合计	300,000.00

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,118,045.19
商业承兑汇票		363,800.00
合计		14,481,845.19

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	128,480,368.58	108,777,290.56
1至2年	35,360,991.95	30,761,108.82
2至3年	10,793,488.11	23,272,254.72
3至4年	16,411,290.65	7,277,801.36
4至5年	5,639,553.22	2,420,803.99
5年以上	3,780,436.10	3,259,430.00
小计	200,466,128.61	175,768,689.45
减：坏账准备	31,564,888.07	24,414,464.64
合计	168,901,240.54	151,354,224.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	4,410,000.00	2.20	4,410,000.00	100.00	123,418.70	0.07	123,418.70	100.00
按组合计提坏账准备	196,056,128.61	97.80	27,154,888.07	13.85	175,645,270.75	99.93	24,291,045.94	13.83
其中：								
账龄组合	196,056,128.61	97.80	27,154,888.07	13.85	175,645,270.75	99.93	24,291,045.94	13.83
合计	200,466,128.61	100.00	31,564,888.07		175,768,689.45	100.00	24,414,464.64	
					168,901,240.54		151,354,224.81	

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,410,000.00	4,410,000.00		

说明: 北京康拓科技有限公司工商信息显示被列为失信被执行人, 应收款项预计无法收回。

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	196,056,128.61	27,154,888.07	13.85
合计	196,056,128.61	27,154,888.07	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	其他减少	转销或核销	
按单项 计提坏 账准备	123,418.70	123,418.70	4,410,000.00	76,464.06	46,954.64	4,410,000.00
按组合 计提坏 账准备	24,291,045.94	24,096,767.06	4,180,348.04	396,446.02	725,781.01	27,154,888.07
合计	24,414,464.64	24,220,185.76	8,590,348.04	472,910.08	772,735.65	31,564,888.07

说明: 1、坏账准备上年年末余额与年初余额差异 194,278.88 元重分类至合同资产坏账准备。

2、其他减少为出售子公司股权失去控制权后导致坏账准备减少 472,910.08 元。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	772,735.65

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中建材信息技术股份有限公司	6,915,057.53	3.45	2,717,057.01
中国建设银行股份有限公司	5,617,502.34	2.80	280,875.12
南昌航空大学	5,000,000.00	2.49	250,000.00
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	2.20	4,410,000.00
香江系统工程有限公司	4,125,924.84	2.06	279,217.48
合计	26,068,484.71	13.00	7,937,149.61

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	8,682,491.90	7,184,221.73
合计	8,682,491.90	7,184,221.73

说明：期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据已终止确认的金额 1,934.61 万元。

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,498,750.82	86.50	9,860,030.32	99.24
1 至 2 年	794,676.23	12.50	75,536.59	0.76
2 至 3 年	63,617.63	1.00		
合计	6,357,044.68	100.00	9,935,566.91	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海沐凌机电设备有限公司	903,862.00	14.22
广州耀铁交通设备有限公司	476,956.28	7.50
上海畅祎科技中心	408,122.71	6.42
安徽天维仪表有限公司	405,000.00	6.37
海南索创电气设备有限公司	271,186.30	4.27
合计	2,465,127.29	38.78

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	32,897,304.88	6,930,630.79
合计	32,897,304.88	6,930,630.79

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,719,715.10	6,724,517.27
1 至 2 年	1,370,489.14	188,083.50
2 至 3 年	131,172.50	291,872.13
3 至 4 年	212,717.12	107,830.00
4 至 5 年	107,830.00	574,193.68
5 年以上	3,500.00	6,260.00
小计	33,545,423.86	7,892,756.58
减：坏账准备	648,118.98	962,125.79
合计	32,897,304.88	6,930,630.79

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额					
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	33,545,423.86	100.00	648,118.98	1.93	32,897,304.88	7,892,756.58	100.00	962,125.79	12.19	6,930,630.79
其中：										
账龄组合	7,337,623.86	21.87	648,118.98	8.83	6,689,504.88	7,892,756.58	100.00	962,125.79	12.19	6,930,630.79
股权激励款组合	26,207,800.00	78.13			26,207,800.00					
合计	33,545,423.86	100.00	648,118.98		32,897,304.88	7,892,756.58	100.00	962,125.79		6,930,630.79

说明：股权激励款组合为公司员工股权激励持股平台股权应收款，由于程序原因产生付款时间差异，相关款项已于 2021 年 1 月收到。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合计提坏账准备	7,337,623.86	648,118.98	8.83
股权激励款组合	26,207,800.00		
合计	33,545,423.86	648,118.98	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	962,125.79			962,125.79
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-293,439.64			-293,439.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-20,567.17			-20,567.17
期末余额	648,118.98			648,118.98

说明: 其他变动-20,567.17 元, 系公司处置子公司股权并失去控制权后导致坏账准备减少。

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,892,756.58			7,892,756.58
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	31,719,715.10			31,719,715.10
本期终止确认	-5,950,147.82			-5,950,147.82
其他变动	-116,900.00			-116,900.00
期末余额	33,545,423.86			33,545,423.86

说明：其他变动-116,900.00 元，系公司处置子公司股权并失去控制权后导致其他应收款减少。

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转销或核销	其他减少	
按照组合计提坏账准备	962,125.79	-293,439.64		-20,567.17	648,118.98
合计	962,125.79	-293,439.64		-20,567.17	648,118.98

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	991,081.28	355,434.45
保证金及押金	5,411,178.12	5,410,144.46
外部单位往来及其他	935,364.46	2,127,177.67
股权激励款	26,207,800.00	
合计	33,545,423.86	7,892,756.58

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市横琴图灵投资管理中心(有限合伙)	股权激励款	18,596,800.00	1年以内	55.44	
珠海市横琴香农投资管理中心(有限合伙)	股权激励款	7,611,000.00	1年以内	22.69	
南昌航空大学	保证金及押金	500,000.00	1-2年	1.49	50,000.00
中联云港数据科技股份有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	0.89	15,000.00
大同斯达科数据有限公司	保证金及押金	200,000.00	1年以内	0.60	10,000.00
合计		27,207,800.00		81.11	75,000.00

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,043,335.39	507,193.60	18,536,141.79	17,032,387.25	430,438.60	16,601,948.65
在产品及半成品	15,416,900.21	256,257.42	15,160,642.79	18,396,563.94	271,400.16	18,125,163.78
库存商品	2,333,509.84	694,796.01	1,638,713.83	6,049,200.59	198,212.74	5,850,987.85
发出商品	11,865,844.86	456,242.40	11,409,602.46	8,376,293.41	59,274.99	8,317,018.42
用电与能源管理系统项目成本	55,571,016.42		55,571,016.42	39,278,476.27		39,278,476.27
合计	104,230,606.72	1,914,489.43	102,316,117.29	89,132,921.46	959,326.49	88,173,594.97

2、 存货跌价准备

项目	上年年末 余额	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	430,438.60	430,438.60	148,652.39		71,897.39		507,193.60
在产品及 半成品	271,400.16	271,400.16	7,893.76		23,036.50		256,257.42
库存商品	198,212.74	198,212.74	677,707.70		71,543.38	109,581.05	694,796.01
发出商品	59,274.99	59,274.99	396,967.41				456,242.40
合计	959,326.49	959,326.49	1,231,221.26		166,477.27	109,581.05	1,914,489.43

说明：本期其他减少 109,581.05 元为本期处置子公司股权并失去控制权后导致存货跌价准备减少。

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程质保金	3,856,588.30	298,453.51	3,558,134.79
合计	3,856,588.30	298,453.51	3,558,134.79

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 减值准备					
按组合计提 减值准备	3,856,588.30	100.00	298,453.51	7.74	3,558,134.79
其中：					
质保金组合	3,856,588.30	100.00	298,453.51	7.74	3,558,134.79
合计	3,856,588.30	100.00	298,453.51		3,558,134.79

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
质保金组合	3,856,588.30	298,453.51	7.74
合计	3,856,588.30	298,453.51	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
质保金组合	194,278.88	104,174.63			298,453.51	存在信用风险
合计	194,278.88	104,174.63			298,453.51	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	308,030.00	1,609,894.74
合计	308,030.00	1,609,894.74

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备		其他
联营企业										
深圳栅格信息技术 有限公司	8,696,816.77			1,694,001.97			300,000.00		-157,297.03	9,933,521.71
广州为诺科技有限 公司	1,135,604.24			-2,243.71						1,133,360.53
烟台(上海)电气科 技有限公司	2,295,090.93			-562,538.97						1,732,551.96
珠海东帆科技有限 公司		2,400,000.00		74,556.78					1,582,369.53	4,056,926.31
合计	12,127,511.94	2,400,000.00		1,203,776.07			300,000.00		1,425,072.50	16,856,360.51

说明：1、本期其他减少 157,297.03 元，系公司与深圳栅格信息技术有限公司以前年度未实现的内部利润在本期转回。

2、本期其他增加 1,582,369.53 元，系公司处置珠海东帆科技有限公司部分股权并失去控制权后，于处置日对剩余股权按公允价值重新计算投资成本调整所致。

(十二) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
南京博纳睿通软件科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	2,801,169.09	2,801,169.09
(2) 本期增加金额	260,767.20	260,767.20
—计提或摊销	260,767.20	260,767.20
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	3,061,936.29	3,061,936.29
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,317,723.81	2,317,723.81
(2) 上年年末账面价值	2,578,491.01	2,578,491.01

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	103,392,575.90	19,987,446.04
固定资产清理		
合计	103,392,575.90	19,987,446.04

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源管理系统	合同能源托管资产	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	25,882,229.38	6,168,165.65	5,744,316.06	9,550,164.07	367,543.16		47,712,418.32
(2) 本期增加金额	82,862,877.09	2,039,165.60		2,912,678.32		438,354.82	88,253,075.83
—购置		2,039,165.60		1,172,074.61		438,354.82	3,649,595.03
—在建工程转入	82,862,877.09			1,740,603.71			84,603,480.80
(3) 本期减少金额		230,769.22	396,845.90	3,373,363.18			4,000,978.30
—处置或报废		230,769.22	396,845.90	3,373,363.18			4,000,978.30
(4) 期末余额	108,745,106.47	7,976,562.03	5,347,470.16	9,089,479.21	367,543.16	438,354.82	131,964,515.85
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	11,729,899.35	4,267,761.72	4,687,402.84	6,734,057.00	282,740.96		27,701,861.87
(2) 本期增加金额	2,261,044.20	624,681.03	328,870.60	984,572.02	72,167.48	60,882.65	4,332,217.98
—计提	2,261,044.20	624,681.03	328,870.60	984,572.02	72,167.48	60,882.65	4,332,217.98
(3) 本期减少金额		225,157.27	272,658.73	2,980,951.28			3,478,767.28
—处置或报废		225,157.27	272,658.73	2,980,951.28			3,478,767.28
(4) 期末余额	13,990,943.55	4,667,285.48	4,743,614.71	4,737,677.74	354,908.44	60,882.65	28,555,312.57
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额			10,716.33	12,394.08			23,110.41

珠海派诺科技股份有限公司
二〇二〇年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源管理系统	合同能源托管资产	合计
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额			6,277.23	205.80			6,483.03
—处置或报废			6,277.23	205.80			6,483.03
(4) 期末余额			4,439.10	12,188.28			16,627.38
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	94,754,162.92	3,309,276.55	599,416.35	4,339,613.19	12,634.72	377,472.17	103,392,575.90
(2) 上年年末账面价值	14,152,330.03	1,900,403.93	1,046,196.89	2,803,712.99	84,802.20		19,987,446.04

说明：本期固定资产处置或报废减少中因出售子公司股权失去控制权后导致固定资产原值减少金额为 726,910.75 元、累计折旧减少金额为 357,410.77 元。

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,011,752.30	76,548,870.03
工程物资		
合计	1,011,752.30	76,548,870.03

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一期装修工程	1,011,752.30		1,011,752.30			
派诺科技二期 厂房				76,548,870.03		76,548,870.03
合计	1,011,752.30		1,011,752.30	76,548,870.03		76,548,870.03

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末 余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
派诺科技 二期厂房	94,000,000.00	76,548,870.03	8,054,610.77	84,603,480.80			90.00	100.00				自有资金
合计	94,000,000.00	76,548,870.03	8,054,610.77	84,603,480.80								

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	10,104,404.88	33,500.00	350,000.00	4,402,787.47	14,890,692.35
(2) 本期增加金额				388,611.62	388,611.62
—购置				388,611.62	388,611.62
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	10,104,404.88	33,500.00	350,000.00	4,791,399.09	15,279,303.97
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,136,401.63	32,916.88	350,000.00	3,528,350.33	6,047,668.84
(2) 本期增加金额	271,304.04	583.12		306,287.02	578,174.18
—计提	271,304.04	583.12		306,287.02	578,174.18
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,407,705.67	33,500.00	350,000.00	3,834,637.35	6,625,843.02
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,696,699.21			956,761.74	8,653,460.95
(2) 上年年末账面价值	7,968,003.25	583.12		874,437.14	8,843,023.51

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	234,686.28		71,976.48		162,709.80
车间装修费	76,431.22		76,431.22		
办公楼改造	612,706.51		293,028.21		319,678.30
车间改造	801,314.95		315,006.96		486,307.99
合计	1,725,138.96		756,442.87		968,696.09

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	32,976,065.49	4,855,146.75	25,423,162.84	3,760,591.70
固定资产减值准备	16,627.38	2,494.11	16,833.18	2,524.98
存货跌价准备	1,914,489.43	236,306.30	959,326.49	140,727.65
递延收益	11,300,000.00	1,695,000.00	5,573,333.33	836,000.00
可抵扣亏损			8,543,109.45	1,281,466.42
内部未实现利润	1,187,175.19	178,076.28	394,914.45	59,237.17
合计	47,394,357.49	6,967,023.44	40,910,679.74	6,080,547.92

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	500,000.00		500,000.00			
合计	500,000.00		500,000.00			

(二十) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,000,000.00	
商业承兑汇票贴现	100,000.00	
合计	1,100,000.00	

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	48,283,055.58	22,831,562.40
合计	48,283,055.58	22,831,562.40

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	28,996,937.59	35,327,378.96
工程设备款	14,079,466.46	15,714,284.33
运杂费		41,970.00
其他	26,666.66	301,750.00
合计	43,103,070.71	51,385,383.29

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中科联讯(北京)信息技术有限公司	1,726,339.48	工程项目未完工
合计	1,726,339.48	

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内		36,475,685.22
合计		36,475,685.22

(二十四) 合同负债

1、 合同负债情况

账龄	期末余额
1年以内	39,532,430.96
1-2年	6,002,288.91
合计	45,534,719.87

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	预收款原因
山东上锐智能电气设备有限公司	1,103,929.13	按合同约定预收
合计	1,103,929.13	

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,979,823.67	95,811,653.17	97,980,533.24	14,810,943.60
离职后福利-设定提存计划		545,504.36	545,504.36	
辞退福利	95,224.00		95,224.00	
合计	17,075,047.67	96,357,157.53	98,621,261.60	14,810,943.60

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,979,823.67	86,559,293.12	88,728,173.19	14,810,943.60
(2) 职工福利费		3,281,227.67	3,281,227.67	
(3) 社会保险费		1,868,060.84	1,868,060.84	
其中：医疗保险费		1,706,246.98	1,706,246.98	
工伤保险费		7,514.32	7,514.32	
生育保险费		154,299.54	154,299.54	
(4) 住房公积金		2,322,231.80	2,322,231.80	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,780,839.74	1,780,839.74	
合计	16,979,823.67	95,811,653.17	97,980,533.24	14,810,943.60

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		530,506.75	530,506.75	
失业保险费		14,997.61	14,997.61	
合计		545,504.36	545,504.36	

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,329,248.13	9,036.91
增值税	6,330,865.14	1,957,759.32
城市维护建设税	443,160.56	141,722.67
教育费附加	189,925.95	58,658.97
地方教育费附加	126,617.30	42,571.50
个人所得税	256,467.34	208,896.96
房产税	962,966.41	3,749.49
土地使用税	314.11	
印花税	28,428.40	25,680.70
合计	9,667,993.34	2,448,076.52

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	6,427,347.58	11,686,628.90
合计	6,427,347.58	11,686,628.90

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
待支付员工报销款	2,594,146.66	1,917,583.71
单位往来	1,360,215.83	1,352,054.36
工程款	2,167,731.79	7,940,369.91
其他	305,253.30	476,620.92
合计	6,427,347.58	11,686,628.90

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认已背书的银行承兑汇票	14,381,845.19	
合计	14,381,845.19	

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,573,333.33	10,350,000.00	4,623,333.33	11,300,000.00
合计	5,573,333.33	10,350,000.00	4,623,333.33	11,300,000.00

涉及政府补助的项目:

政府补助项目	上年年末 余额	本期新增补 助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2016 在线能源 运维服务平台 应用专题项目	3,039,999.99		760,000.00		2,279,999.99	与资产相关
新一代物联网 能源智能传感 设备研发及产 业化项目	1,750,000.00		1,166,666.67		583,333.33	与收益相关

政府补助项目	上年年末 余额	本期新增补 助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
工业互联网标杆示范入库项目	450,000.00		450,000.00			与收益相关
2019年大数据应用示范项目	333,333.34		333,333.33		0.01	与收益相关
基于5G的综合能源和设施管理应用项目		1,350,000.00	540,000.00	540,000.00	270,000.00	与收益相关
创新团队		9,000,000.00	833,333.33		8,166,666.67	与收益相关
合计	5,573,333.33	10,350,000.00	4,083,333.33	540,000.00	11,300,000.00	

(三十) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	68,110,000.00						68,110,000.00

(三十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	178,607,271.82			178,607,271.82
其他资本公积	7,456,284.86	9,767,094.82		17,223,379.68
合计	186,063,556.68	9,767,094.82		195,830,651.50

说明：本期增加 9,767,094.82 元系公司实施股权激励计划所致。

(三十二) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	21,993,205.18		21,993,205.18	
合计	21,993,205.18		21,993,205.18	

说明：经公司 2020 年第六次临时股东大会及第四届董事会第七次会议决议审议通过《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划（草案）》，公司将自有资金回购的公司股份，用于公司管理层和员工股权激励。截至 2020 年 12 月 31 日，公司用于股权激励的股份数为 4,442,000.00 股。

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,918,105.01	27,918,105.01	2,389,079.33		30,307,184.34
合计	27,918,105.01	27,918,105.01	2,389,079.33		30,307,184.34

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	179,122,808.12	166,147,066.97
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	179,122,808.12	166,147,066.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,141,555.55	14,569,307.38
减：提取法定盈余公积	2,389,079.33	1,593,566.23
期末未分配利润	201,875,284.34	179,122,808.12

(三十五) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	337,925,602.95	179,003,959.53	301,149,688.97	156,532,056.16
其他业务	299,604.09	264,367.20	442,963.75	264,375.86
合计	338,225,207.04	179,268,326.73	301,592,652.72	156,796,432.02

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	337,925,602.95	301,149,688.97
其中：智能电力测控产品	147,315,798.62	140,474,048.26
用电与能源管理系统	123,748,436.39	105,443,617.84
电动汽车充电设备及系统	61,933,976.64	48,656,044.08
其他	4,927,391.30	6,575,978.79
其他业务收入	299,604.09	442,963.75
合计	338,225,207.04	301,592,652.72

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,679,274.26	1,300,304.38
房产税	1,181,570.25	243,299.52
教育费附加	690,471.02	557,477.71
地方教育费附加	477,496.02	371,448.64
印花税	238,042.01	218,403.90
土地使用税	51,860.30	51,860.29
车船税	182.45	-
合计	4,318,896.31	2,742,794.44

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	37,517,542.10	40,557,562.96
差旅费	7,018,320.50	9,725,005.92
技术支持服务费	4,172,096.08	2,722,265.82
业务招待费	3,884,885.85	4,929,032.07
产品推广费	2,855,285.50	3,932,490.88
宣传及资料费	2,473,222.15	2,630,353.15
租赁费	2,121,325.51	2,359,069.07
展览费	1,817,814.89	2,341,804.70

项目	本期金额	上期金额
办公费	1,788,243.02	2,071,385.03
车辆费	1,416,007.61	1,597,287.43
折旧费	850,043.32	830,417.21
电讯费	548,119.41	770,066.99
运输及快递费	38,071.15	2,738,285.69
其他	7,734,743.39	7,148,422.61
合计	74,235,720.48	84,353,449.53

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,996,502.22	11,058,448.68
股权激励费用	5,552,500.00	
办公费	2,517,414.70	1,531,614.61
折旧及摊销费	2,054,899.10	1,262,366.79
聘请中介机构费	978,111.57	611,734.87
业务招待费	915,466.83	560,695.74
长期待摊费用摊销	667,130.84	831,955.54
差旅费	608,470.80	1,079,837.94
会议费	516,200.98	473,605.51
其他	5,262,386.52	3,745,206.19
合计	29,069,083.56	21,155,465.87

(三十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,959,343.29	30,728,994.57
材料费	1,390,736.09	2,293,420.60
检测认证费	1,056,746.93	1,245,009.73
折旧及摊销	1,042,768.08	1,255,619.76
其他	3,676,559.57	2,698,233.27
合计	36,126,153.96	38,221,277.93

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	340,180.90	
减：利息收入	2,121,266.24	5,312,382.20
汇兑损益	64,773.66	-70,353.91
银行手续费	305,508.01	198,672.87
合计	-1,410,803.67	-5,184,063.24

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	17,002,669.12	16,619,177.14
其他		22,591.20
合计	17,002,669.12	16,641,768.34

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2016 在线能源运维服务平台应用专题项目	760,000.00	760,000.00	与资产相关
新一代物联网能源智能传感设备研发及产业化项目	1,166,666.67	1,166,666.67	与收益相关
工业互联网标杆示范入库项目	450,000.00	1,350,000.00	与收益相关
2019 年大数据应用示范项目	333,333.33	666,666.66	与收益相关
基于 5G 的综合能源和设施管理应用项目	540,000.00		与收益相关
创新团队	833,333.33		与收益相关
增值税即征即退	9,948,668.75	11,261,256.30	与收益相关
珠海市财政局-珠江西岸的补助	1,029,900.00		与收益相关
珠海市财政局-2020 年省级绿色循环发展与节能降耗资金（绿色建筑评价标识项目补助）	550,000.00		与收益相关
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局应对新型冠状病毒肺炎	200,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
市工信局 2018 年新升规工业企业在 2019 年总产值同比增长 15% 的奖励资金	200,000.00		与收益相关
珠海市社会保险基金管理中心-人员培训补助	158,000.00		与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会 发展改革和财政金融局-第四批员工到岗奖励	133,000.00		与收益相关
珠海市工信局工业企业奖	100,000.00		与收益相关
2019 年度高新技术企业奖励	100,000.00		与收益相关
珠海市 2019 年度高新技术企业认定后补助 资金	100,000.00		与收益相关
其他政府补助	399,767.04	164,587.51	与收益相关
示范应用资金		400,000.00	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会 发展改革和财政金融局-创新层奖励		600,000.00	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会 发展改革和财政金融局补助资金		100,000.00	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会 发展改革和财政金融局-高企标杆企业		100,000.00	与收益相关
工业企业奖励资金		50,000.00	与收益相关
合计	17,002,669.12	16,619,177.14	

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,203,776.07	1,020,541.43
处置子公司确认投资收益	-1,263,349.06	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,922,534.25	1,467,066.18
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的 利得	103,430.46	
合计	3,966,391.72	2,487,607.61

(四十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	418,032.52	46,572.41
应收账款坏账损失	8,590,348.04	8,185,858.35
其他应收款坏账损失	-293,439.64	348,240.26
合计	8,714,940.92	8,580,671.02

(四十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,231,221.26	115,233.34
合同资产减值损失	104,174.63	
合计	1,335,395.89	115,233.34

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	20,920.71	24,069.52	20,920.71
合计	20,920.71	24,069.52	20,920.71

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		11,011.04	
生育金、社保等补贴款	262,634.14	240,461.17	262,634.14
赔偿款	42,429.99	10,050.00	42,429.99
其他	23,328.97	118,227.50	23,328.97
合计	328,393.10	379,749.71	328,393.10

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	317,135.40	200,000.00	317,135.40
非流动资产毁损报废损失	85,299.87	3,380.46	85,299.87
其他	4,778.50	8,886.34	4,778.50
合计	407,213.77	212,266.80	407,213.77

(四十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,767,350.86	167,651.92
递延所得税费用	-976,934.28	-1,436,025.88
合计	790,416.58	-1,268,373.96

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	27,478,653.74
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,121,798.07
子公司适用不同税率的影响	-323,205.68
非应税收入的影响	-451,867.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,059,767.19
研发加计扣除的影响	-3,616,075.20
所得税费用	790,416.58

(四十九) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	25,141,555.55	14,569,307.38
本公司发行在外普通股的加权平均数	63,668,000.00	67,898,333.00
基本每股收益	0.39	0.21
其中：持续经营基本每股收益	0.39	0.21
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	25,141,555.55	14,569,307.38
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	63,668,000.00	67,898,333.00
稀释每股收益	0.39	0.21
其中：持续经营稀释每股收益	0.39	0.21
终止经营稀释每股收益		

(五十) 现金流量表项目

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收到的现金	13,072,175.19	3,814,587.50
营业外收入收到的现金	322,089.80	368,738.67
利息收入	2,121,266.24	7,795,943.84
保证金及其他	20,455,460.93	1,308,778.64
合计	35,970,992.16	13,288,048.65

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用中支付的现金	30,881,768.96	43,976,671.85
管理、研发及财务费用中支付的现金	12,013,706.82	14,606,623.95
往来款	19,315,979.72	
支付的押金、保证金及备用金		1,881,780.52
其他		208,886.34
合计	62,211,455.50	60,673,962.66

3、 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净额	2,422,055.89	
合计	2,422,055.89	

4、 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的库存股款		21,993,205.18
合计		21,993,205.18

(五十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,688,237.16	15,400,694.15
加：信用减值损失	8,714,940.92	8,580,671.02
资产减值准备	1,335,395.89	115,233.34
固定资产折旧	4,592,985.18	3,528,906.02
油气资产折耗		
无形资产摊销	578,174.18	585,694.34

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	756,442.87	1,215,819.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-20,920.71	-24,069.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	85,299.87	3,380.46
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	351,734.43	
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,966,391.72	-2,487,607.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-976,934.28	-1,436,025.88
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-15,097,685.26	-19,484,169.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,847,155.69	-36,467,273.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	43,967,773.38	23,515,314.64
其他	5,552,500.00	
经营活动产生的现金流量净额	26,714,396.22	-6,953,432.75
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	111,204,975.20	166,917,761.21
减：现金的期初余额	166,917,761.21	213,172,903.84
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-55,712,786.01	-46,255,142.63

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,128,384.17
其中：珠海东帆科技有限公司	4,128,384.17
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,550,440.06
其中：珠海东帆科技有限公司	6,550,440.06
处置子公司收到的现金净额	-2,422,055.89

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	111,204,975.20	166,917,761.21
其中：库存现金		19,010.14
可随时用于支付的银行存款	111,204,940.30	166,898,751.07
可随时用于支付的其他货币资金	34.90	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	111,204,975.20	166,917,761.21

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	300,000.00	票据质押
其他货币资金	8,485.80	保函保证金
合计	308,485.80	

(五十三) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
与资产相关的 政府补助	2,279,999.99	递延收益	760,000.00	760,000.00	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的 项目
		本期金额	上期金额	
与收益相关的 政府补助	9,020,000.01	16,242,669.12	15,859,177.14	其他收益

六、 合并范围的变更
处置子公司
单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
珠海东帆科技有限公司	4,128,384.17	42.50	出售	2020.7.1	收到股权转让款, 已办理完毕转让手续。	-1,263,349.06	30.00	3,878,939.07	3,982,369.53	103,430.46	评估报告	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海兴诺	珠海	珠海	研发和销售电子专用仪表	88.00		非同一合并控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海兴诺	12.00	393,011.36		1,011,368.69

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海兴诺	34,581,404.88	297,322.16	34,878,727.04	26,450,504.65		26,450,504.65	23,779,097.06	191,159.81	23,970,256.87	18,979,629.32		18,979,629.32
子公司名称	本期金额					上期金额						
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量		营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量			
珠海兴诺	56,122,318.91	3,275,094.84	3,275,094.84	-459,832.13		39,694,019.94	3,451,443.32	3,451,443.32	-241,467.61			

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业投资账面价值：		
深圳栅格信息技术有限公司	9,933,521.71	8,696,816.77
广州为诺科技有限公司	1,133,360.53	1,135,604.24
熠电（上海）电气科技有限公司	1,732,551.96	2,295,090.93
珠海东帆科技有限公司	4,056,926.31	
投资账面价值合计	16,856,360.51	12,127,511.94
下列各项按持股比例计算的合计数	1,046,479.04	1,020,541.43
—净利润	1,046,479.04	1,020,541.43
—其他综合收益		
—综合收益总额	1,046,479.04	1,020,541.43

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括利率风险、汇率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的

以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债以 1 年内到期为主。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,100,000.00				1,100,000.00
应付票据	48,283,055.58				48,283,055.58
应付账款	39,335,679.21	3,767,391.50			43,103,070.71
其他应付款	5,946,714.70	310,274.09	91,811.85	78,546.94	6,427,347.58
其他流动负债	14,381,845.19				14,381,845.19
合计	109,047,294.68	4,077,665.59	91,811.85	78,546.94	113,295,319.06

项目	上年年末余额				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付票据	22,831,562.40				22,831,562.40
应付账款	51,385,383.29				51,385,383.29
其他应付款	11,509,270.56	91,811.85	21,226.00	64,320.49	11,686,628.90
合计	85,726,216.25	91,811.85	21,226.00	64,320.49	85,903,574.59

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司年末无借款等付息负债，不存在重大的利率风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司涉及外币交易业务金额较小，不存在重大的外汇风险。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			86,425,836.97	86,425,836.97
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			86,425,836.97	86,425,836.97
◆权益工具投资			4,000,000.00	4,000,000.00
◆应收账款融资			8,682,491.90	8,682,491.90

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司及最终控制人情况

本公司无母公司，实际控制人为邓翔，为公司第一大股东，持有公司 16.40%股份，通过珠海乐创投资有限公司和珠海乐派间接持有本公司 19.85%的股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南京博纳睿通软件科技有限公司	公司参股，持股比例 17.8334%
珠海西默电气股份有限公司	原持股 5%以上股东曾金华之参股公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳栅格信息技术有限公司	购买材料、劳务	142,566.39	1,233,811.38
熠电（上海）电气科技有限公司	购买商品	131,879.66	1,841,463.24
珠海东帆科技有限公司	购买商品	12,207,733.83	
珠海西默电气股份有限公司	购买商品		51,677.88
南京博纳睿通软件科技有限公司	购买商品	50,277.17	260,727.06

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳栅格信息技术有限公司	销售商品	619,406.19	1,174,440.45
熠电（上海）电气科技有限公司	销售商品	1,230,142.38	283,145.26
珠海东帆科技有限公司	销售商品	2,184,803.72	
珠海西默电气股份有限公司	销售商品		2,706.14
南京博纳睿通软件科技有限公司	销售商品	125,267.39	44,601.77

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
熠电（上海）电气科技有限公司	房屋	34,285.72	34,285.72
珠海东帆科技有限公司	房屋	9,030.78	

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,300,594.20	4,451,126.80

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州为诺科技有限公司	145,633.60	49,762.95	145,633.60	20,636.23
应收账款	南京博纳睿通软件科技有限公司			8,364.61	418.23
应收账款	熠电（上海）电气科技有限公司			16,500.00	825.00
应收账款	深圳栅格信息技术有限公司			925,422.21	46,271.11
预付账款	深圳栅格信息技术有限公司			2,264.96	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	深圳栅格信息技术有限公司	656,367.78	893,104.22
应付账款	熠电（上海）电气科技有限公司	82,505.12	574,725.00
应付账款	南京博纳睿通软件科技有限公司	65,050.00	165,450.00
应付账款	珠海东帆科技有限公司	2,930,023.15	
预收账款	南京博纳睿通软件科技有限公司	18,950.29	

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：4,442,000.00 股。

2、 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：六个月内评估机构测算公司的每股价值；

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司通过回购专用账户回购的公司股票，合计不超过 4,442,000.00 股。

本期以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 9,767,094.82 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为 5,552,500.00 元。

3、 其他

派诺科技于2020年11月12日召开的第四届董事会第七次会议、第六次临时股东大会，审议通过了《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划（草案）》、《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划授予的参与对象名单》、《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划管理办法》的议案，同意员工持股计划的股票受让价格为5.90元/股。根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字（2020）沪第1774号《珠海派诺科技股份有限公司拟进行员工股权激励所涉及的股东全部权益价值资产评估报告》，其采用收益法评估确认公司股东全部权益于评估基准日2020年6月30日的评估价值45,500.00万元，以此评估测算的公司每股价值为7.15元。

十二、 承诺及或有事项

报告期内本公司无需披露的承诺及或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、本公司于2021年3月23日召开的第四届董事会第九次会议审议通过了将本公司持有的珠海兴诺3.00%股权转让给兴诺能源原股东王斌；将持有的珠海兴诺2.00%股权转让给珠海兴诺原股东何立林；将持有的珠海兴诺1.00%股权转让给龙跃乐；将持有的珠海兴诺1.00%股权转让给陈世奎；将持有的珠海兴诺1.00%股权转让给魏强。本次交易的定价依据以标的公司截至2019年12月31日经审计的账面净资产为基础，本次股权转让价定为400,002.00元。本次股权转让后，本公司持有珠海兴诺80.00%股份，何立林持有珠海兴诺9.00%股份，王斌持有珠海兴诺8.00%股份，龙跃乐持有珠海兴诺1.00%股份，陈世奎持有珠海兴诺1.00%股份，魏强持有珠海兴诺1.00%股份。

2、本公司于2021年4月22日召开的第四届董事会第十次会议审议通过了利润分配方案，以总股本6,811.00万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.18元（含税），共计分配利润8,036,980.00元，剩余未分配利润结转下一年度。对于个人股东外的其他股东，本公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,853,713.32	
商业承兑汇票	6,027,119.30	931,448.12
减：坏账准备	464,604.93	46,572.41
合计	26,416,227.69	884,875.71

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,118,045.19
商业承兑汇票		363,800.00
合计		14,481,845.19

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	122,474,810.31	105,571,248.22
1 至 2 年	35,220,193.58	30,761,108.82
2 至 3 年	10,793,488.11	23,137,474.72
3 至 4 年	16,276,510.65	7,150,422.57
4 至 5 年	5,639,553.22	2,420,803.99
5 年以上	3,780,436.10	3,259,430.00
小计	194,184,991.97	172,300,488.32
减：坏账准备	30,666,803.09	23,510,159.53
合计	163,518,188.88	148,790,328.79

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,410,000.00	2.27	4,410,000.00	100.00					
按组合计提坏账准备	189,774,991.97	97.73	26,256,803.09	13.84	172,300,488.32	100.00	23,510,159.53	13.64	148,790,328.79
其中：									
账龄组合	181,634,305.28	93.54	26,256,803.09	14.46	161,159,675.16	93.53	23,510,159.53	13.64	137,649,515.63
合并范围内关联方组合	8,140,686.69	4.19			11,140,813.16	6.47			11,140,813.16
合计	194,184,991.97	100.00	30,666,803.09		172,300,488.32	100.00	23,510,159.53		148,790,328.79

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
合计	4,410,000.00	4,410,000.00		

注:北京康拓科技有限公司工商信息显示被列为失信被执行人,应收款项预计无法收回。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	181,634,305.28	26,256,803.09	14.46
合并范围内关联方组合	8,140,686.69		
合计	189,774,991.97	26,256,803.09	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备			4,410,000.00			4,410,000.00
按组合计提坏账准备	23,510,159.53	23,315,880.65	3,606,584.34		665,661.90	26,256,803.09
合计	23,510,159.53	23,315,880.65	8,016,584.34		665,661.90	30,666,803.09

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	665,661.90

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
珠海兴诺能源技术有限公司	8,140,686.69	4.19	
中建材信息技术股份有限公司	6,915,057.53	3.56	2,717,057.01
中国建设银行股份有限公司	5,617,502.34	2.89	280,875.12
南昌航空大学	5,000,000.00	2.57	250,000.00
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	2.27	4,410,000.00
合计	30,083,246.56	15.48	7,657,932.13

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	8,682,491.90	5,754,221.73
合计	8,682,491.90	5,754,221.73

说明：期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据已终止确认的金额 为 1,934.61 万元。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	32,860,368.04	6,356,910.62
合计	32,860,368.04	6,356,910.62

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	31,761,936.53	6,120,601.31
1 至 2 年	1,276,785.14	188,083.50
2 至 3 年	131,172.50	291,872.13
3 至 4 年	212,717.12	107,830.00
4 至 5 年	107,830.00	574,193.68
5 年以上	3,500.00	5,260.00
小计	33,493,941.29	7,287,840.62
减：坏账准备	633,573.25	930,930.00
合计	32,860,368.04	6,356,910.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	33,493,941.29	100.00	633,573.25	1.89	7,287,840.62	100.00	930,930.00	12.77	6,356,910.62
其中：									
账龄组合	7,140,413.29	21.31	633,573.25	8.87	7,287,840.62	100.00	930,930.00	12.77	6,356,910.62
合并范围内关联方组合	145,728.00	0.44							
股权激励款组合	26,207,800.00	78.25							
合计	33,493,941.29	100.00	633,573.25		7,287,840.62	100.00	930,930.00		6,356,910.62

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	7,140,413.29	633,573.25	8.87
合并范围内关联方组合	145,728.00		
股权激励款组合	26,207,800.00		
合计	33,493,941.29	633,573.25	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	930,930.00			930,930.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-297,356.75			-297,356.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	633,573.25			633,573.25

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	7,287,840.62			7,287,840.62
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	31,761,936.53			31,761,936.53
本期终止确认	-5,555,835.86			-5,555,835.86
其他变动				
期末余额	33,493,941.29			33,493,941.29

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	930,930.00	-297,356.75			633,573.25
合计	930,930.00	-297,356.75			633,573.25

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	903,600.55	225,051.64
保证金及押金	5,411,178.12	5,410,144.46
外部单位往来及其他	971,362.62	1,652,644.52
股权激励款	26,207,800.00	
合计	33,493,941.29	7,287,840.62

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海市横琴图灵投资管理中心(有限合伙)	股权激励款	18,596,800.00	1年以内	55.52	
珠海市横琴香农投资管理中心(有限合伙)	股权激励款	7,611,000.00	1年以内	22.72	
南昌航空大学	保证金及押金	500,000.00	1-2年	1.49	50,000.00
中联云港数据科技股份有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	0.90	15,000.00
大同斯达科数据有限公司	保证金及押金	200,000.00	1年以内	0.60	10,000.00
合计		27,207,800.00		81.23	75,000.00

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,775,436.16		1,775,436.16	7,412,936.16		7,412,936.16
对联营企业投资	16,663,264.37		16,663,264.37	11,880,549.23		11,880,549.23
合计	18,438,700.53		18,438,700.53	19,293,485.39		19,293,485.39

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海兴诺	1,612,936.16	162,500.00		1,775,436.16		
珠海东帆科技有限公司	5,800,000.00		5,800,000.00			
合计	7,412,936.16	162,500.00	5,800,000.00	1,775,436.16		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备			其他
联营企业											
深圳栅格信息技术 有限公司	8,539,519.74			1,694,001.97					300,000.00		9,933,521.71
广州为诺科技有限 公司	1,135,604.24			-2,243.71							1,133,360.53
熠电（上海）电气科 技有限公司	2,205,425.25			-562,538.97							1,642,886.28
珠海东帆科技有限 公司		2,400,000.00		74,556.78						1,478,939.07	3,953,495.85
合计	11,880,549.23	2,400,000.00		1,203,776.07					300,000.00	1,478,939.07	16,663,264.37

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,004,408.20	181,427,784.71	283,588,903.09	165,479,964.74
其他业务	745,651.65	264,367.20	895,621.68	264,375.86
合计	316,750,059.85	181,692,151.91	284,484,524.77	165,744,340.60

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	459,972.31	5,292,500.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,203,776.07	1,020,541.43
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,897,893.63	1,358,509.45
处置长期股权投资收益	1,796,600.17	20,054.16
合计	7,358,242.18	7,691,605.04

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,224,297.76	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,054,000.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,922,534.25	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,479.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,552,500.00	股权激励确认费用
小计	4,206,216.07	
所得税影响额	-599,341.14	
少数股东权益影响额（税后）	-174,057.94	
合计	3,432,816.99	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.56	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.81	0.34	0.34

珠海派诺科技股份有限公司

二〇二〇年四月二十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764L

证照编号: 01000000202009170032



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、管
理信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 葛志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

此证复印件仅作为报告附件使用, 不能作为他用

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2020年09月17日

说明

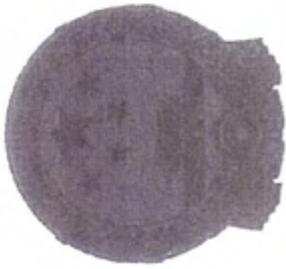
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。

3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证复印件仅作为报告附件使用, 不能作为其他用途。



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000336

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



此证复印件仅作为报告附件使用，不得作为其他用途。

经财政部、中国证监会审查，批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：蔡晓丽
证书编号：6100000020072



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

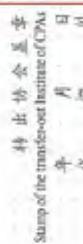
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

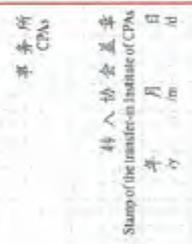
同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 蔡晓丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-11-01
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 32435197111010047
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：
No. of Certificate
6100000020072

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
一九九零年六月廿六日

年 月 日
/ /

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

姓名: 张万斌
Full name: 张万斌
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1978-05-17
Date of birth: 1978-05-17
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码: 422431760517611
Identity card No.: 422431760517611

年度检验登记

张万斌 420003204828
2017年已通过
湖北注册会计师协会

验证证书真实有效

注册编号: 420003204828
No. of Certificate: 420003204828
批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorizing Institute of CPA: 湖北注册会计师协会
发证日期: 2008年 05月 19日
Date of Issuance: 2008-05-19

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张万斌 (420003204828)
2018年已通过

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张万斌 (420003204828)
2018年已通过

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张万斌 (420003204828)
2020年已通过

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张万斌 (420003204828)
2020年已通过

珠海派诺科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZL10253 号



防 伪 编 码： 31000006202245446R

被审计单位名称： 珠海派诺科技股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZL10253号

签字注册会计师： 梁谦海

注 师 编 号： 420003204825

签字注册会计师： 马玥

注 师 编 号： 310000060647

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

珠海派诺科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正专项说明的专项报告	1-2
二、	前期会计差错更正专项说明	1-4



关于珠海派诺科技股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的 专项报告

信会师报字[2022]第 ZL10253 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

我们审计了珠海派诺科技股份有限公司（以下简称“派诺科技”）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字[2022]第 ZL10251 号的无保留意见审计报告。

派诺科技管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是派诺科技管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计派诺科技 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解派诺科技 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供派诺科技为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：梁谦海



中国注册会计师：马玥



二〇二二年四月二十七日

珠海派诺科技股份有限公司

2021 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

珠海派诺科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2021 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

1、经本公司重新审慎判断, (1) 认为截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日已背书但尚未到期的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票, 因其信用级别一般, 不满足终止确认的条件, 原将其终止确认的会计处理不够谨慎, 应继续确认为应收票据;

(2) 认为截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日持有的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票, 因其信用级别一般, 在背书、贴现时不应终止确认, 原将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并列报为应收款项融资的会计处理不够谨慎, 应属于持有并收取合同现金流的业务模式并划分为“以摊余成本计量的金融资产”, 从应收款项融资重分类为应收票据。

2、经公司对合同中与工程质保金相关的条款进行重新梳理, 将质保期超过一年的工程质保金, 自合同资产重分类至其他非流动资产。

3、经本公司重新审慎判断, 认为截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日其他权益工具投资原投资成本金额无法准确代表其公允价值, 按照追溯评估值对其账面价值进行了调整。

4、财政部于 2021 年 5 月发布了《股份支付准则应用案例》, 本公司结合相关规定, 对 2020 年 11 月实施的股权激励计划和员工持股平台合伙协议的相关约定重新进行审慎判断, 认为本公司 2020 年度将股份支付费用一次性计入当期损益的会计处理未严格遵循相关规定。本公司结合上述规定, 对员工持股平台合伙协议的相关约定进行研读和分析, 认为 2020 年 11 月实施的股权激励计划隐含了员工服务期限的可行权条件, 本公司以隐含服务期作为等

待期，将股份支付费用在等待期内摊销。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	884,875.71	16,244,399.82	17,129,275.53
应收款项融资	7,184,221.73	-4,091,588.52	3,092,633.21
其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,305,827.00	1,694,173.00
递延所得税资产	6,080,547.92	354,592.99	6,435,140.91
其他流动负债		12,210,937.55	12,210,937.55
其他综合收益		-1,959,952.95	-1,959,952.95
盈余公积	27,918,105.01	-4,940.73	27,913,164.28
未分配利润	179,122,808.12	-44,466.59	179,078,341.53

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	26,416,227.69	263,163.27	26,679,390.96
应收款项融资	8,682,491.90	-519,247.76	8,163,244.14
其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,323,660.40	1,676,339.60
递延所得税资产	6,967,023.44	386,961.73	7,353,985.17
合同资产	3,558,134.79	-3,411,490.08	146,644.71
其他非流动资产	500,000.00	3,411,490.08	3,911,490.08
应交税费	9,667,993.34	786,041.67	10,454,035.01
资本公积	195,830,651.50	-5,398,263.89	190,432,387.61
其他综合收益		-1,975,111.34	-1,975,111.34
盈余公积	30,307,184.34	423,656.43	30,730,840.77
未分配利润	201,875,284.34	3,951,935.64	205,827,219.98
少数股东权益	1,011,386.69	18,958.33	1,030,345.02

(2) 合并利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失	-8,580,671.02	-58,126.25	-8,638,797.27
所得税费用	-1,268,373.96	-8,718.94	-1,277,092.90

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
管理费用	29,069,083.56	-5,398,263.89	23,670,819.67
信用减值损失	-8,714,940.92	-197,958.24	-8,912,899.16
所得税费用	790,416.58	756,347.94	1,546,764.52

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	884,875.71	16,104,264.51	16,989,140.22
应收款项融资	5,754,221.73	-3,141,588.52	2,612,633.21
其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,305,827.00	1,694,173.00
递延所得税资产	5,915,845.52	354,592.99	6,270,438.51
其他流动负债		13,020,802.24	13,020,802.24
其他综合收益		-1,959,952.95	-1,959,952.95
盈余公积	27,948,677.28	-4,940.73	27,943,736.55
未分配利润	175,038,461.04	-44,466.58	174,993,994.46

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	26,416,227.69	263,163.27	26,679,390.96
应收款项融资	8,682,491.90	-519,247.76	8,163,244.14
长期股权投资	18,438,700.53	-157,986.11	18,280,714.42
其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,323,660.40	1,676,339.60
递延所得税资产	6,717,882.08	386,961.73	7,104,843.81
合同资产	3,558,134.79	-3,411,490.08	146,644.71

珠海派诺科技股份有限公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他非流动资产	500,000.00	3,411,490.08	3,911,490.08
应交税费	9,298,359.14	786,041.67	10,084,400.81
资本公积	195,899,068.76	-5,398,263.89	190,500,804.87
其他综合收益		-1,975,111.34	-1,975,111.34
盈余公积	30,378,828.92	423,656.43	30,802,485.35
未分配利润	196,909,825.74	3,812,907.86	200,722,733.60

(2) 母公司利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失	-8,114,365.19	-58,126.25	-8,172,491.44
所得税费用	-1,577,691.46	-8,718.94	-1,586,410.40

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
管理费用	26,771,889.31	-5,240,277.78	21,531,611.53
信用减值损失	-8,137,260.11	-197,958.24	-8,335,218.35
所得税费用	553,291.64	756,347.94	1,309,639.58





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



扫描二维码
登录国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

此证复印件仅作为报告附件使用, 不能作为他用

经营范围
 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术咨询、企业管理咨询、其他业务。
 【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021 年 12 月 28 日

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作其他用途。



会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000096

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转批沪文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海 (420003204825)
2020年已通过



姓名: 梁谦海
Full name: 梁谦海
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1979-08-25
Date of birth: 1979-08-25
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号: 420222197908250000
Identity card No: 420222197908250000

证书编号: 420003204825
No. of Certificate: 420003204825
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
发证日期: 2006 年 7 月 19 日
Date of Issuance: 2006 7 19

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海(420003204825)
2021年已通过

年度检验登记
Annual Renewal Registration

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
LIXIN CPAs LLP

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after this expiry date.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 马玥
Full Name: Ma Jun
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1983-03-25
Date of Birth: 1983-03-25
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所
Working Unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership) Hubei Branch
身份证号码: 420102198303250011
Identity Card No. 420102198303250011



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



证书编号: 310000060647
No. of Certificate: 310000060647
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hubei Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 08 月 08 日
Date of Issuance: 2014 / 08 / 08



珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2021 年度

信会师报字[2022]第 ZL10251 号

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000006202286315T

被审计单位名称： 珠海派诺科技股份有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZL10251号

签字注册会计师： 梁谦海

注 师 编 号： 420003204825

签字注册会计师： 马玥

注 师 编 号： 310000060647

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-120



审计报告

信会师报字[2022]第 ZL10251 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海派诺科技股份有限公司（以下简称“派诺科技”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派诺科技 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于派诺科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策及披露详见附注“三、(二十七)收入”及“五、(三十八)营业收入和营业成本”。</p> <p>派诺科技营业收入主要来自于非系统类业务（智能电力测控产品、电动汽车充电设备）和系统类业务（用电与能源管理系统、电动汽车充电系统）。</p> <p>2021 年度派诺科技实现营业收入 49,943.53 万元。</p> <p>非系统类业务分为国内销售和国外销售：对于国内销售，公司按照合同约定，将货物运输给客户后，于客户签收后确认收入的实现；对于国外销售，公司按照订单约定，待货物报关出口后，于取得报关单或提单后，确认收入的实现。</p> <p>对于系统类业务，公司按照合同约定，在完成系统的安装调试并取得客户确认后，确认收入的实现。</p> <p>收入是派诺科技的关键业绩指标之一，且收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、测试、评价派诺科技对收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同及客户订购单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价派诺科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。</p> <p>(3) 实施分析程序，包括与上年同期比较分析、本期各月度波动、产品类别比较分析等分析程序。</p> <p>(4) 选取样本查阅销售合同、检查收入确认的支持性文件。对于系统类产品，检查销售合同、发货单、签收单、报关单、提单、回款单据；对于非系统类产品，检查销售合同、发货单、确认单、回款单据等。</p> <p>(5) 对本期营业收入选取样本，结合应收账款执行函证程序。</p> <p>(6) 实施截止测试程序，检查资产负债表日前后收入确认凭证。</p>
(二) 应收账款减值	
<p>应收账款减值的会计政策详情及披露详见附注“三、(十)金融工具”及“五、(四)应收账款”。</p> <p>截至 2021 年 12 月 31 日止，派诺科技应收账款账面余额 26,952.99 万元，坏账准备 4,177.61 万元，账面价值 22,775.38 万元，占资产总额 27.14%。</p> <p>派诺科技按照预计损失率确认应收账款的减值金额，管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定应确认的应收</p>	<p>(1) 了解、测试、评价管理层对应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 通过查阅销售合同、检查以往年度应收账款的收回及坏账发生情况，了解和评价管理层对应收账款减值的相关会计估计的合理性。</p> <p>(3) 选取样本，对应收账款期末余额执行函证程序。</p> <p>(4) 复核管理层对应收账款减值的计算过程，评估应收账款减值金额的准确性。</p> <p>(5) 分析应收账款的可收回性，检查</p>

<p>账款的减值金额。 应收账款减值的相关参数涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。</p>	<p>相关支持性证据，包括期后收款、客户信用情况、经营情况和客户诉讼情况。</p>
--	---

四、 其他信息

派诺科技管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括派诺科技 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估派诺科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派诺科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对派诺科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致派诺科技不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就派诺科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：梁谦海
(项目合伙人)



中国注册会计师：马玥



二〇二二年四月二十七日



珠海派诺科技股份有限公司

合并资产负债表

2021年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

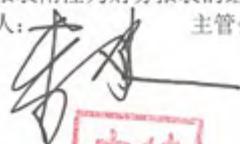
资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	134,745,574.45	111,213,461.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	2,040,071.23	86,425,836.97
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	45,463,453.02	26,679,390.96
应收账款	五、(四)	227,753,798.99	168,901,240.54
应收款项融资	五、(五)	7,425,179.05	8,163,244.14
预付款项	五、(六)	5,262,374.20	6,357,044.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	6,462,748.97	32,897,304.88
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	170,022,287.21	102,316,117.29
合同资产	五、(九)	2,272,425.07	146,644.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(十)	130,980.71	308,030.00
流动资产合计		601,578,892.90	543,408,315.17
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十一)	17,371,095.12	16,856,360.51
其他权益工具投资	五、(十二)	1,908,173.80	1,676,339.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十三)	2,056,956.61	2,317,723.81
固定资产	五、(十四)	103,114,614.50	103,392,575.90
在建工程	五、(十五)		1,011,752.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十六)	713,891.28	
无形资产	五、(十七)	8,832,656.27	8,653,460.95
开发支出			
商誉	五、(十八)	3,697,543.15	
长期待摊费用	五、(十九)	3,438,125.41	968,696.09
递延所得税资产	五、(二十)	8,293,798.27	7,353,985.17
其他非流动资产	五、(二十一)	88,318,948.63	3,911,490.08
非流动资产合计		237,745,803.04	146,142,384.41
资产总计		839,324,695.94	689,550,699.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

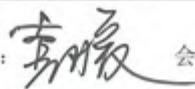
公司负责人:

主管会计工作负责人:

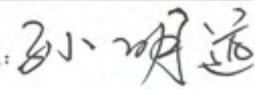
会计机构负责人:







袁媛



孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	22,534,489.87	1,100,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十三）	42,645,249.29	48,283,055.58
应付账款	五、（二十四）	113,723,691.54	43,103,070.71
预收款项			
合同负债	五、（二十五）	57,023,693.22	45,534,719.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十六）	13,591,701.70	14,810,943.60
应交税费	五、（二十七）	15,195,633.74	10,454,035.01
其他应付款	五、（二十八）	9,516,398.32	6,427,347.58
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	563,694.53	
其他流动负债	五、（三十）	20,669,125.82	14,381,845.19
流动负债合计		295,463,678.03	184,095,017.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十一）	167,517.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十二）	4,686,666.66	11,300,000.00
递延所得税负债	五、（二十）	64,469.61	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,918,654.05	11,300,000.00
负债合计		300,382,332.08	195,395,017.54
所有者权益：			
股本	五、（三十三）	68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十四）	192,392,279.64	190,432,387.61
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十五）	-1,778,052.27	-1,975,111.34
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	33,983,355.42	30,730,840.77
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十七）	241,808,283.92	205,827,219.98
归属于母公司所有者权益合计		534,515,866.71	493,125,337.02
少数股东权益		4,426,497.15	1,030,345.02
所有者权益合计		538,942,363.86	494,155,682.04
负债和所有者权益总计		839,324,695.94	689,550,699.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

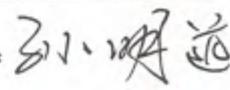
公司负责人：


李健

主管会计工作负责人：


袁媛
袁媛

会计机构负责人：


孙明远
孙明远

报表 第 2 页



珠海派诺科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2021年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		71,602,280.46	109,702,193.64
交易性金融资产		2,040,071.23	86,425,836.97
衍生金融资产			
应收票据	十五、(一)	44,262,499.12	26,679,390.96
应收账款	十五、(二)	203,015,299.67	163,518,188.88
应收款项融资	十五、(三)	7,425,179.05	8,163,244.14
预付款项		2,889,194.41	5,181,793.56
其他应收款	十五、(四)	5,966,585.77	32,860,368.04
存货		162,303,840.49	96,416,540.45
合同资产		1,963,395.32	146,644.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		126,712.00	250,129.75
流动资产合计		501,595,057.52	529,344,331.10
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(五)	69,651,466.91	18,280,714.42
其他权益工具投资		1,908,173.80	1,676,339.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,056,956.61	2,317,723.81
固定资产		102,215,342.49	103,166,318.83
在建工程			1,011,752.30
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		287,365.99	
无形资产		8,450,576.27	8,653,460.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,438,125.41	968,696.09
递延所得税资产		7,433,137.17	7,104,843.81
其他非流动资产		88,318,948.63	3,911,490.08
非流动资产合计		283,760,093.28	147,091,339.89
资产总计		785,355,150.80	676,435,670.99

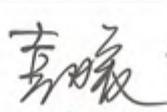
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





 袁媛


 孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2021年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		15,016,458.34	100,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		42,645,249.29	48,283,055.58
应付账款		95,664,538.05	39,356,954.15
预收款项			
合同负债		56,008,780.97	45,533,369.87
应付职工薪酬		11,649,261.81	13,198,072.01
应交税费		11,437,454.73	10,084,400.81
其他应付款		6,499,070.18	6,037,060.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		127,047.52	
其他流动负债		19,857,354.71	14,381,845.19
流动负债合计		258,905,215.60	176,974,758.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		167,517.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,686,666.66	11,300,000.00
递延所得税负债		6,010.68	
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,860,195.12	11,300,000.00
负债合计		263,765,410.72	188,274,758.51
所有者权益：			
股本		68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		193,090,836.21	190,500,804.87
减：库存股			
其他综合收益		-1,778,052.27	-1,975,111.34
专项储备			
盈余公积		34,055,000.00	30,802,485.35
未分配利润		228,111,956.14	200,722,733.60
所有者权益合计		521,589,740.08	488,160,912.48
负债和所有者权益总计		785,355,150.80	676,435,670.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：孙明远

李健

袁媛

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并利润表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

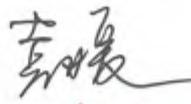
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		499,435,274.23	338,225,207.04
其中: 营业收入	五、(三十八)	499,435,274.23	338,225,207.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		444,920,316.18	316,209,113.48
其中: 营业成本	五、(三十八)	291,628,075.24	179,268,326.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十九)	4,205,031.92	4,318,896.31
销售费用	五、(四十)	79,100,392.53	74,235,720.48
管理费用	五、(四十一)	34,393,642.18	23,670,819.67
研发费用	五、(四十二)	37,812,609.56	36,126,153.96
财务费用	五、(四十三)	-2,219,435.25	-1,410,803.67
其中: 利息费用		338,091.27	340,180.90
利息收入		2,817,084.26	2,121,266.24
加: 其他收益	五、(四十四)	26,057,462.02	17,002,669.12
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	2,423,368.37	3,966,391.72
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,711,679.77	1,203,776.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	40,071.23	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	-8,621,052.04	-8,912,899.16
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	-3,218,119.02	-1,335,395.89
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)		20,920.71
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		71,196,688.61	32,757,780.06
加: 营业外收入	五、(五十)	171,223.09	328,393.10
减: 营业外支出	五、(五十一)	794,490.20	407,213.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		70,573,421.50	32,678,959.39
减: 所得税费用	五、(五十二)	5,712,652.09	1,546,764.52
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		64,860,769.41	31,132,194.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		64,860,769.41	31,132,194.87
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		62,254,758.59	29,566,554.94
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		2,606,010.82	1,565,639.93
六、其他综合收益的税后净额		197,059.07	-15,158.39
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		197,059.07	-15,158.39
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		197,059.07	-15,158.39
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		197,059.07	-15,158.39
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		65,057,828.48	31,117,036.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		62,451,817.66	29,551,396.55
归属于少数股东的综合收益总额		2,606,010.82	1,565,639.93
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十三)	0.91	0.46
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十三)	0.91	0.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

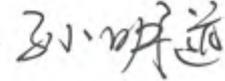
公司负责人:




主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司

母公司利润表

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

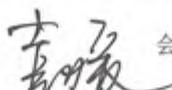
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(六)	474,875,283.10	316,750,059.85
减: 营业成本	十五、(六)	296,620,742.75	181,692,151.91
税金及附加		3,490,184.10	3,947,099.38
销售费用		72,327,958.29	66,957,502.36
管理费用		31,049,377.18	21,531,611.53
研发费用		30,397,399.24	28,036,107.63
财务费用		-2,341,179.00	-1,509,972.30
其中: 利息费用		224,501.79	307,037.50
利息收入		2,806,843.44	2,114,564.49
加: 其他收益		23,925,163.87	15,325,668.40
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、(七)	2,420,347.60	7,358,242.18
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,695,287.56	1,203,776.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		40,071.23	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-7,844,004.03	-8,335,218.35
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-2,424,771.03	-858,438.01
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		7,011.57	20,920.71
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		59,454,619.75	29,606,734.27
加: 营业外收入		168,704.34	285,525.50
减: 营业外支出		794,293.92	405,855.32
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		58,829,030.17	29,486,404.45
减: 所得税费用		5,166,112.98	1,309,639.58
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		53,662,917.19	28,176,764.87
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		53,662,917.19	28,176,764.87
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		197,059.07	-15,158.39
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		197,059.07	-15,158.39
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		197,059.07	-15,158.39
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		53,859,976.26	28,161,606.48
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

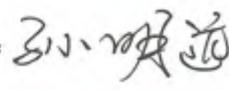
公司负责人:


李健

主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并现金流量表
2021年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

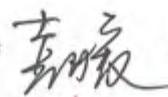
项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		410,025,949.90	296,599,028.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,183,181.03	11,420,446.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	24,881,933.28	35,970,992.16
经营活动现金流入小计		447,091,064.21	343,990,466.74
购买商品、接受劳务支付的现金		236,216,959.16	133,058,686.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		105,559,336.13	98,621,261.60
支付的各项税费		30,281,473.71	23,384,667.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	71,420,811.54	62,211,455.50
经营活动现金流出小计		443,478,580.54	317,276,070.52
经营活动产生的现金流量净额		3,612,483.67	26,714,396.22
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		196,949,836.97	400,745,219.18
取得投资收益收到的现金		2,032,957.78	2,014,476.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		198,982,794.75	402,759,696.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,301,126.26	19,207,722.84
投资支付的现金		192,024,000.00	464,054,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,448,099.94	
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十四)		2,422,055.89
投资活动现金流出小计		205,773,226.20	485,683,778.73
投资活动产生的现金流量净额		-6,790,431.45	-82,924,082.61
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		26,207,800.00	16,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		22,510,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	160,002.00	
筹资活动现金流入小计		48,877,802.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,283,911.84	514,653.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			174,472.25
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	673,097.10	
筹资活动现金流出小计		24,957,008.94	15,514,653.15
筹资活动产生的现金流量净额		23,920,793.06	485,346.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,357.50	11,553.53
五、现金及现金等价物净增加额		20,719,487.78	-55,712,786.01
加：期初现金及现金等价物余额		111,204,975.20	166,917,761.21
六、期末现金及现金等价物余额		131,924,462.98	111,204,975.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

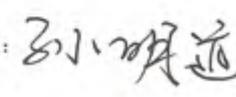
公司负责人：




主管会计工作负责人：


袁媛

会计机构负责人：


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司

母公司现金流量表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		383,307,448.25	271,611,263.95
收到的税费返还		10,992,252.33	9,960,395.25
收到其他与经营活动有关的现金		20,507,252.52	34,954,217.59
经营活动现金流入小计		414,806,953.10	316,525,876.79
购买商品、接受劳务支付的现金		237,034,972.76	130,399,325.09
支付给职工以及为职工支付的现金		92,484,125.47	84,525,949.16
支付的各项税费		25,610,309.79	20,818,002.22
支付其他与经营活动有关的现金		62,699,449.51	56,088,418.02
经营活动现金流出小计		417,828,857.53	291,831,694.49
经营活动产生的现金流量净额		-3,021,904.43	24,694,182.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		196,449,836.97	397,645,219.18
取得投资收益收到的现金		2,032,957.78	2,472,021.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		364,587.95	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,128,384.17
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		198,847,382.70	404,245,625.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,258,719.26	19,204,153.84
投资支付的现金		242,474,000.00	461,884,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		254,732,719.26	481,088,153.84
投资活动产生的现金流量净额		-55,885,336.56	-76,842,528.73
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		26,207,800.00	
取得借款收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		160,002.00	
筹资活动现金流入小计		41,367,802.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,212,096.66	307,037.19
支付其他与筹资活动有关的现金		137,645.70	
筹资活动现金流出小计		23,349,742.36	15,307,037.19
筹资活动产生的现金流量净额		18,018,059.64	-307,037.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,357.50	-31,652.23
五、现金及现金等价物净增加额		-40,912,538.85	-52,487,035.85
加: 期初现金及现金等价物余额		109,693,707.84	162,180,743.69
六、期末现金及现金等价物余额		68,781,168.99	109,693,707.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

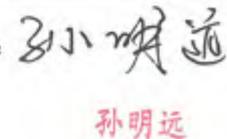
会计机构负责人:



李健



袁媛



孙明远

珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	68,110,000.00			190,432,387.61		-1,975,111.34	30,730,840.77			205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,110,000.00			190,432,387.61		-1,975,111.34	30,730,840.77			205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,959,892.03		197,059.07	3,252,514.65			35,981,063.94	41,390,529.69	3,396,152.13	44,786,681.82
(一)综合收益总额				1,959,892.03		197,059.07				62,254,758.59	62,451,817.66	2,606,010.82	65,057,828.48
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积				2,590,031.34							2,590,031.34		2,590,031.34
2.提取一般风险准备				-630,139.31							-630,139.31		-630,139.31
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	68,110,000.00			192,392,279.64		-1,778,052.27	33,983,355.42			241,808,283.92	534,515,866.71	4,426,497.15	538,942,363.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

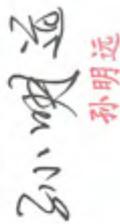
公司负责人:


李隽

主管会计工作负责人:


袁焱

会计机构负责人:


孙明远

珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2021年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	68,110,000.00		186,063,556.68	21,993,205.18	-1,959,952.95		27,913,164.28		179,078,341.53	437,211,904.36	3,349,843.72	440,561,748.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	68,110,000.00		186,063,556.68	21,993,205.18	-1,959,952.95		27,913,164.28		179,078,341.53	437,211,904.36	3,349,843.72	440,561,748.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,368,830.93	-21,993,205.18	-15,158.39		2,817,676.49		26,748,878.45	55,913,432.66	-2,319,498.70	53,593,933.96
（一）综合收益总额					-15,158.39				29,566,554.94	29,551,396.55	1,565,639.93	31,117,036.48
（二）所有者投入和减少资本			4,368,830.93	-21,993,205.18						26,362,036.11		26,362,036.11
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额			4,368,830.93							4,368,830.93		4,368,830.93
4.其他				-21,993,205.18						21,993,205.18		21,993,205.18
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								2,817,676.49	-2,817,676.49			
2.提取一般风险准备								2,817,676.49	-2,817,676.49			
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	68,110,000.00		190,432,387.61		-1,975,111.34		30,730,840.77		205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

 李健

 袁媛

 孙明远

孙明远

珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2021 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额									
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	68,110,000.00			190,500,804.87		-1,975,111.34		30,802,485.35	200,722,733.60	488,160,912.48
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	68,110,000.00			190,500,804.87		-1,975,111.34		30,802,485.35	200,722,733.60	488,160,912.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				2,590,031.34		197,059.07		3,252,514.65	27,389,222.54	33,428,827.60
(一) 综合收益总额						197,059.07			53,662,917.19	53,859,976.26
(二) 所有者投入和减少资本				2,590,031.34						2,590,031.34
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				2,590,031.34						2,590,031.34
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								3,252,514.65	-26,273,694.65	-23,021,180.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配								3,252,514.65	-3,252,514.65	
3. 其他									-23,021,180.00	-23,021,180.00
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	68,110,000.00			193,090,836.21		-1,778,052.27		34,055,000.00	228,111,956.14	521,589,740.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	上期金额							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	68,110,000.00			186,131,973.94	21,993,205.18	-1,959,952.95		27,943,736.55	174,993,994.46	433,226,546.82
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他								41,072.31	369,650.76	410,723.07
二、本年期初余额	68,110,000.00			186,131,973.94	21,993,205.18	-1,959,952.95		27,984,808.86	175,363,645.22	433,637,269.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,368,830.93	-21,993,205.18	-15,158.39		2,817,676.49	25,359,088.38	54,523,642.59
（一）综合收益总额						-15,158.39			28,176,764.87	28,161,606.48
（二）所有者投入和减少资本				4,368,830.93	-21,993,205.18					26,362,036.11
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				4,368,830.93	-21,993,205.18					4,368,830.93
（三）利润分配										21,993,205.18
1. 提取盈余公积								2,817,676.49	-2,817,676.49	
2. 对所有者（或股东）的分配								2,817,676.49	-2,817,676.49	
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	68,110,000.00			190,500,804.87		-1,975,111.34		30,802,485.35	200,722,733.60	488,160,912.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李时敏
袁媛

孙明远

珠海派诺科技股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称: 珠海派诺科技股份有限公司

注册地址: 广东省珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号 1 号楼一至三层

法定代表人: 李健

注册资本: 人民币 6,811.00 万元

成立日期: 2000 年 5 月 10 日

统一社会信用代码: 91440400722914824B

经营范围: 电力监控仪表、中低压保护装置、消防电子设备、有源滤波装置、能源物联网设备的软硬件研发、生产和销售; 充电设备的软硬件研发、生产、销售及充电服务; 电器产品、电器配件的研发、生产和销售; 人工智能应用软件开发; 批发、零售: 计算机软、硬件、机械设备、电子设备、电子产品、电子器件、仪器仪表; 建筑智能化系统、电力变配电监控系统、能源管理系统、电气火灾监控系统、消防设备电源监控系统、电能质量管理系统、数据中心基础设施管理系统(DCIM)、蓄电池监控系统、反措预案控制系统(配电自动化系统)、动力环境监控系统、冷源自控系统、光伏与储能管理系统、电动汽车充电桩管理系统、照明与空调综合能源管理系统领域的技术研发、产品生产和销售、方案设计、技术转让、技术维护; 安防设备销售; 云计算设备销售; 信息系统集成及服务; 电子与智能化工程、机电工程施工承包服务、安全技术防范系统设计施工服务、电气安装服务、计算机系统服务、信息技术咨询服务、大数据服务; 自动化系统工程的承接和实施、消防设施工程施工; 合同能源管理; 节能技术服务(能源审计、规划、节能量审核以及诊断、设计、改造、运营管理); 用电设备智能化管理服务; 用电综合管理、咨询服务; 机电设备运行维护; 经营进出口业务; 酒店商务咨询; 自有房屋租赁及管理服务。

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 4 月 27 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大疑虑事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付

出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净

资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品、用电与能源管理系统项目成本等大类。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（十四）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控

制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的

会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别

进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3.00	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40
能源管理系统	年限平均法	1-3		33.33-100.00
合同能源托管资产	年限平均法	合同受益年限		

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	残值率（%）	依据
土地使用权	30、50	直线法	0.00	土地使用权证载明的使用年限
软件	5-10	直线法	0.00	预计受益年限
专利权	10	直线法	0.00	预计受益年限
非专利技术	10	直线法	0.00	预计受益年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，

按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用主要包括房屋装修和改造费用，在受益期限内按照直线法摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建

议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

(1) 非系统类业务（智能电力测控产品、电动汽车充电设备）

国内销售：本公司按照合同约定，将货物运输给客户后，于客户签收后确认收入的实现。

国外销售：本公司按照订单约定，待货物报关出口后，于取得报关单或提单后，确认收入的实现。

(2) 系统类业务（用电与能源管理系统、电动汽车充电系统）

本公司按照合同约定，在完成系统的安装调试并取得客户确认后，确认收入的实现。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产或与收益相关的具体标准为：如政府补助文件明确了补助内容是用于购建或以其他方式形成本公司的长期资产，本公司将政府补助划分为与资产相关的政府补助；在其余情况下，本公司将政府补助划分为与收益相关的政府补助。政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的

所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租

金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十四）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	1,430,475.12
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	1,353,439.85
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	1,353,439.85
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按

照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的 内容和原因	审批 程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司作为承租人 对于首次执行日 前已存在的经营 租赁的调整	董事 会审 批	使用权资产	1,353,439.85	415,084.21
		租赁负债	680,342.75	277,438.51
		一年到期的非流动负债	673,097.10	137,645.70

(2) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号,以下简称“解释第15号”),“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行,可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第15号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内,本公司无重要会计估计变更。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		1,353,439.85		1,353,439.85	1,353,439.85
一年内到期的非流动负债		673,097.10		673,097.10	673,097.10
租赁负债		680,342.75		680,342.75	680,342.75

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		415,084.21		415,084.21	415,084.21
一年内到期的非流动负债		137,645.70		137,645.70	137,645.70
租赁负债		277,438.51		277,438.51	277,438.51

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、9.00%、6.00%、5.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00%、25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
珠海兴诺能源技术有限公司（以下简称“兴诺能源”）	15.00%
珠海华夏云联技术有限公司（以下简称“华夏云联”）	15.00%
武汉派诺科技发展有限公司（以下简称“武汉派诺”）	25.00%
武汉派睿新能源有限公司（以下简称“武汉派睿”）	25.00%
广州碳索智控科技有限公司（以下简称“碳索智控”）	25.00%

(二) 税收优惠

1、 增值税税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3.00%的部分实行即征即退政策。报告期内，本公司、兴诺能源、华夏云联等销售自行开发生产的软件产品，享受增值税实际税负超过3.00%的部分即征即退的税收优惠政策。

公司出口产品的增值税依据《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”办法的通知》（国发【1997】8号），实行“免、抵、退”办法，产品适用13%的出口退税率。

2、企业所得税税收优惠

(1) 2020年12月09日，本公司取得证书号为GR202044008702的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2021年度享受15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

(2) 2021年12月20日，兴诺能源取得证书号为GR202144003895的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2021年度享受15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

(3) 2021年12月31日，华夏云联取得证书号为GR202144010655的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2021年度享受15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	131,924,462.98	111,204,940.30
其他货币资金	2,821,111.47	8,520.70
合计	134,745,574.45	111,213,461.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	2,821,111.47	8,485.80
合计	2,821,111.47	8,485.80

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,040,071.23	86,425,836.97
其中：银行理财产品	2,040,071.23	
国债正/逆回购投资		86,425,836.97

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	21,063,127.78	20,853,713.32
商业承兑汇票	26,174,801.24	6,546,367.06
小计	47,237,929.02	27,400,080.38
减：坏账准备	1,774,476.00	720,689.42
合计	45,463,453.02	26,679,390.96

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,247,041.43
商业承兑汇票		7,397,326.18
合计		20,644,367.61

3、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	1,430,000.00
合计	1,430,000.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	188,261,883.05	128,480,368.58
1至2年	36,961,727.40	35,360,991.95
2至3年	20,742,543.14	10,793,488.11
3至4年	5,989,748.92	16,411,290.65
4至5年	8,324,925.77	5,639,553.22
5年以上	9,249,075.57	3,780,436.10

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	269,529,903.85	200,466,128.61
减：坏账准备	41,776,104.86	31,564,888.07
合计	227,753,798.99	168,901,240.54

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	9,293,763.59	3.45	9,293,763.59	100.00	4,410,000.00	2.20	4,410,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	260,236,140.26	96.55	32,482,341.27	12.48	196,056,128.61	97.80	27,154,888.07	13.85
其中：								
账龄组合	260,236,140.26	96.55	32,482,341.27	12.48	196,056,128.61	97.80	27,154,888.07	13.85
合计	269,529,903.85	100.00	41,776,104.86		200,466,128.61	100.00	31,564,888.07	
					227,753,798.99			
					227,753,798.99			
					227,753,798.99			
					168,901,240.54			

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
济南威欧电子科技有限公司	110.00	110.00	100	预计无法收回
天津千博源科技有限公司	36,750.00	36,750.00	100	预计无法收回
深圳市易电新能源科技有限公司	77,974.00	77,974.00	100	预计无法收回
福建省斗南一帆智能科技有限公司	109,512.33	109,512.33	100	预计无法收回
北京网元云数据有限公司	117,794.00	117,794.00	100	预计无法收回
常州兴堰铁路车辆配件有限公司	159,630.00	159,630.00	100	预计无法收回
盘锦东方银座中心城置业有限公司	294,629.00	294,629.00	100	预计无法收回
上海澎渤电气有限公司	299,995.00	299,995.00	100	预计无法收回
成龙建设集团有限公司	388,000.00	388,000.00	100	预计无法收回
南京冠博机电科技有限公司	485,904.10	485,904.10	100	预计无法收回
常州禹蓬自动化设备有限公司	578,329.16	578,329.16	100	预计无法收回
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	2,335,136.00	2,335,136.00	100	预计无法收回
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100	预计无法收回
合计	9,293,763.59	9,293,763.59		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	188,209,651.74	9,410,482.60	5.00
1-2年	36,804,304.31	3,680,430.43	10.00
2-3年	16,541,993.23	4,962,597.97	30.00
3-4年	5,461,194.90	2,730,597.45	50.00
4-5年	7,603,816.27	6,083,053.01	80.00
5年以上	5,615,179.81	5,615,179.81	100.00
合计	260,236,140.26	32,482,341.27	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
按单项计提坏账准备	4,410,000.00	4,883,763.59				9,293,763.59
按组合计提坏账准备	27,154,888.07	4,947,287.24			380,165.96	32,482,341.27
合计	31,564,888.07	9,831,050.83			380,165.96	41,776,104.86

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
厦门天马显示科技有限公司	13,483,169.93	5.00	674,158.50
武汉车都集团有限公司	7,791,660.68	2.89	389,583.03
云南山高新能源有限公司	4,672,150.30	1.73	233,607.52
江西理工大学	4,500,000.00	1.67	225,000.00
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	1.64	4,410,000.00
合计	34,856,980.91	12.93	5,932,349.05

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,425,179.05	8,163,244.14
合计	7,425,179.05	8,163,244.14

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	8,163,244.14	38,935,773.31	39,673,838.40		7,425,179.05	
合计	8,163,244.14	38,935,773.31	39,673,838.40		7,425,179.05	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,832,998.84	91.83	5,498,750.82	86.50
1至2年	327,071.42	6.22	794,676.23	12.50
2至3年	43,098.57	0.82	63,617.63	1.00
3年以上	59,205.37	1.13		
合计	5,262,374.20	100.00	6,357,044.68	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东金源宇电线电缆有限公司	1,059,169.42	20.13
科电贸易(上海)有限公司深圳分公司	390,900.00	7.43
阿里云计算有限公司	378,755.01	7.20
广州南洋电缆集团有限公司	339,744.02	6.46
济南安和泰科技有限公司	193,215.12	3.67
合计	2,361,783.57	44.89

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	6,462,748.97	32,897,304.88
合计	6,462,748.97	32,897,304.88

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,341,621.78	31,719,715.10
1 至 2 年	809,936.86	1,370,489.14
2 至 3 年	941,409.80	131,172.50
3 至 4 年	80,076.50	212,717.12
4 至 5 年	1,008,200.00	107,830.00
5 年以上	100,830.00	3,500.00
小计	8,282,074.94	33,545,423.86
减：坏账准备	1,819,325.97	648,118.98
合计	6,462,748.97	32,897,304.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,046,000.00	12.63	1,046,000.00	100.00					
按组合计提坏账准备	7,236,074.94	87.37	773,325.97	10.69	33,545,423.86	100.00	648,118.98	1.93	32,897,304.88
其中：									
账龄组合	7,236,074.94	87.37	773,325.97	10.69	7,337,623.86	21.87	648,118.98	8.83	6,689,504.88
股权激励款组合					26,207,800.00				26,207,800.00
合计	8,282,074.94	100.00	1,819,325.97		33,545,423.86	100.00	648,118.98		32,897,304.88

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
百汇项目管理有限公司	46,000.00	46,000.00	100	预计无法收回
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100	预计无法收回
合计	1,046,000.00	1,046,000.00		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,341,621.78	267,081.09	5.00
1-2年	763,936.86	76,393.69	10.00
2-3年	941,409.80	282,422.94	30.00
3-4年	80,076.50	40,038.25	50.00
4-5年	8,200.00	6,560.00	80.00
5年以上	100,830.00	100,830.00	100.00
合计	7,236,074.94	773,325.97	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	648,118.98			648,118.98
上年年末余额在本期	-4,600.00		4,600.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-4,600.00		4,600.00	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	107,924.63		41,400.00	149,324.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
企业合并增加	21,882.36		1,000,000.00	1,021,882.36
期末余额	773,325.97		1,046,000.00	1,819,325.97

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
上年年末余额	33,545,423.86			33,545,423.86
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-46,000.00		46,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-27,152,652.95			-27,152,652.95
本期终止确认				
企业合并增加	889,304.03		1,000,000.00	1,889,304.03
期末余额	7,236,074.94		1,046,000.00	8,282,074.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		4,600.00	41,400.00			1,046,000.00
按组合计提坏账准备	648,118.98	643,518.98	107,924.63		21,882.36	773,325.97
合计	648,118.98	648,118.98	149,324.63		1,021,882.36	1,819,325.97

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	493,929.61	991,081.28
保证金及押金	6,966,851.21	5,411,178.12
往来款	721,294.12	935,364.46
股权激励款		26,207,800.00
股权转让款	100,000.00	
合计	8,282,074.94	33,545,423.86

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末余 额
充之鸟（深圳）新 能源科技有限公司	履约保证 金	1,000,000.00	4-5 年	12.07	1,000,000.00
南昌航空大学	投标保证金	500,000.00	1-2 年 /2-3 年	6.04	138,898.40
山东第一医科大学	投标保证金	333,000.00	1 年以内	4.02	16,650.00
山西中云智天数据 科技有限责任公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内	3.62	15,000.00
中联云港数据科技 股份有限公司	投标保证金	300,000.00	1 年以内	3.62	15,000.00
合计		2,433,000.00		29.37	1,185,548.40

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	42,271,394.02	2,455,917.85	39,815,476.17	19,043,335.39	963,436.00	18,079,899.39
委托加工物资	585,283.96		585,283.96	2,102,649.51		2,102,649.51
在产品及半成品	21,549,753.82	394,084.09	21,155,669.73	13,314,250.70	256,257.42	13,057,993.28
库存商品	12,483,132.88	325,532.73	12,157,600.15	3,540,579.68	694,796.01	2,845,783.67
发出商品	2,481,311.85		2,481,311.85	3,688,753.84		3,688,753.84
用电与能源管理系统项目成本	93,826,945.35		93,826,945.35	62,541,037.60		62,541,037.60
合计	173,197,821.88	3,175,534.67	170,022,287.21	104,230,606.72	1,914,489.43	102,316,117.29

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
原材料	963,436.00	1,843,769.56	615,258.49	966,546.20		2,455,917.85

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
在产品及半成品	256,257.42	458,735.77		320,909.10		394,084.09
库存商品	694,796.01	308,800.89		678,064.17		325,532.73
合计	1,914,489.43	2,611,306.22	615,258.49	1,965,519.47		3,175,534.67

(九) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
工程质保金	2,392,026.39	119,601.32	2,272,425.07	7,718.14
合计	2,392,026.39	119,601.32	2,272,425.07	7,718.14
			账面余额	账面价值
			154,362.85	146,644.71
			154,362.85	146,644.71

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,392,026.39	100.00	119,601.32	5.00	154,362.85	100.00	7,718.14	5.00	146,644.71
其中：									
账龄组合	2,392,026.39	100.00	119,601.32	5.00	154,362.85	100.00	7,718.14	5.00	146,644.71
合计	2,392,026.39	100.00	119,601.32		154,362.85	100.00	7,718.14		146,644.71

按组合计提减值准备：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	2,392,026.39	119,601.32	5.00
合计	2,392,026.39	119,601.32	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
按组合计提减值准备	7,718.14	111,883.18			119,601.32	按账龄预期损失率计提
合计	7,718.14	111,883.18			119,601.32	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	130,980.71	308,030.00
合计	130,980.71	308,030.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
1. 联营企业											
深圳栅格信息技术有限公司	9,933,521.71			849,155.82							10,782,677.53
广州为诺科技有限公司	1,133,360.53		1,121,269.18	-12,091.35							
耀电（上海）电气科技有限公司	1,732,551.96			-4,612.46							1,727,939.50
珠海东帆科技有限公司	4,056,926.31			1,119,943.99					300,000.00	-16,392.21	4,860,478.09
小计	16,856,360.51		1,121,269.18	1,952,396.00					300,000.00	-16,392.21	17,371,095.12
合计	16,856,360.51		1,121,269.18	1,952,396.00					300,000.00	-16,392.21	17,371,095.12

说明：派诺科技原持有广州为诺科技有限公司 49.00%的股权，本报告期将所持股权全部转让给自然人曾毅。

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
南京博纳睿通软件科技有限公司	1,908,173.80	1,676,339.60
合计	1,908,173.80	1,676,339.60

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
南京博纳睿通软件科技有限公司			2,091,826.20		该投资符合非交易性权益工具投资的界定	

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	3,061,936.29	3,061,936.29
(2) 本期增加金额	260,767.20	260,767.20
—计提或摊销	260,767.20	260,767.20
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	3,322,703.49	3,322,703.49
3. 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,056,956.61	2,056,956.61
(2) 上年年末账面价值	2,317,723.81	2,317,723.81

说明：投资性房地产中因贷款抵押受限的资产账面价值为 403,730.53 元，具体见附注“五十六、所有权或使用权受到限制的资产”。

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	103,114,614.50	103,392,575.90
固定资产清理		
合计	103,114,614.50	103,392,575.90

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源管理系统	合同能源托管资产	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	108,745,106.47	7,976,562.03	5,347,470.16	9,089,479.21	367,543.16	438,354.82	131,964,515.85
(2) 本期增加金额		2,115,502.58	532,493.61	1,524,515.33		4,125,295.50	8,297,807.02
—购置		2,115,502.58		1,342,166.82		4,125,295.50	7,582,964.90
—企业合并增加			532,493.61	182,348.51			714,842.12
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额	108,745,106.47	10,092,064.61	5,879,963.77	10,613,994.54	367,543.16	4,563,650.32	140,262,322.87
2. 累计折旧							
(1) 上年年末余额	13,990,943.55	4,667,285.48	4,743,614.71	4,737,677.74	354,908.44	60,882.65	28,555,312.57
(2) 本期增加金额	5,275,181.28	970,691.57	579,561.08	1,430,328.40	5,314.95	314,691.14	8,575,768.42
—计提	5,275,181.28	970,691.57	294,034.11	1,361,566.86	5,314.95	314,691.14	8,221,479.91
—企业合并增加			285,526.97	68,761.54			354,288.51
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额	19,266,124.83	5,637,977.05	5,323,175.79	6,168,006.14	360,223.39	375,573.79	37,131,080.99
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额			4,439.10	12,188.28			16,627.38
(2) 本期增加金额							

珠海派诺科技股份有限公司
二〇二一年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源管理系统	合同能源托管资产	合计
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额			4,439.10	12,188.28			16,627.38
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	89,478,981.64	4,454,087.56	552,348.88	4,433,800.12	7,319.77	4,188,076.53	103,114,614.50
(2) 上年年末账面价值	94,754,162.92	3,309,276.55	599,416.35	4,339,613.19	12,634.72	377,472.17	103,392,575.90

说明：固定资产中因贷款抵押受限的资产账面价值为 7,041,504.18 元，具体见附注“五十六、所有权或使用权受到限制的资产”。

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		1,011,752.30
合计		1,011,752.30

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一期办公楼改造				1,011,752.30		1,011,752.30
合计				1,011,752.30		1,011,752.30

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	1,353,439.85	1,353,439.85
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,353,439.85	1,353,439.85
2. 累计折旧		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额	639,548.57	639,548.57
—计提	639,548.57	639,548.57
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	639,548.57	639,548.57
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	713,891.28	713,891.28
(2) 年初账面价值	1,353,439.85	1,353,439.85

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	10,104,404.88	33,500.00	350,000.00	4,791,399.09	15,279,303.97
(2) 本期增加金额			429,840.00	360,779.01	790,619.01
—购置				360,779.01	360,779.01
—企业合并增加			429,840.00		429,840.00
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	10,104,404.88	33,500.00	779,840.00	5,152,178.10	16,069,922.98
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,407,705.67	33,500.00	350,000.00	3,834,637.35	6,625,843.02
(2) 本期增加金额	271,304.04		47,760.00	292,359.65	611,423.69
—计提	271,304.04		47,760.00	292,359.65	611,423.69
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	2,679,009.71	33,500.00	397,760.00	4,126,997.00	7,237,266.71
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	7,425,395.17		382,080.00	1,025,181.10	8,832,656.27
(2) 上年年末账面价值	7,696,699.21			956,761.74	8,653,460.95

说明：无形资产中因贷款抵押受限的土地使用权账面价值为 3,431,055.17 元，

具体见附注“五十六、所有权或使用权受到限制的资产”。

(十八) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉 的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
华夏云联		3,697,543.15		3,697,543.15
小计		3,697,543.15		3,697,543.15
减值准备				
华夏云联				
小计				
账面价值		3,697,543.15		3,697,543.15

说明：2021年7月2日，兴诺能源以现金2,380,700.00元购买华夏云联100.00%股权，华夏云联成为兴诺能源全资子公司，购买日合并成本超过华夏云联可辨认净资产公允价值金额3,697,543.15元确认为商誉。

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将华夏云联整体作为资产组组合，将收购所形成的商誉全部归于华夏云联资产组组合进行减值测试。

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司管理层基于历史实际经营数据、电动汽车充电领域发展趋势，根据过往表现确定预期收入增长率、预算毛利率和费用率，编制未来5年的净利润及现金流量预测，并假设5年之后现金流量维持不变，计算未来现金流量现值所采用的税前折现率为12.51%，已反映了相对于有关分部的风险。本公司在对包含商誉的华夏云联资产组组合进行减值测试时，将资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额进行比较，如资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的价值损失。

4、 商誉减值测试的影响

经减值测试，本报告期内，本公司收购华夏云联产生的商誉未发生减值。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	162,709.80		112,018.89		50,690.91
一期办公楼改造		3,708,468.05	556,270.20		3,152,197.85
办公楼改造	319,678.30		255,742.68		63,935.62
车间改造	486,307.99		315,006.96		171,301.03
合计	968,696.09	3,708,468.05	1,239,038.73		3,438,125.41

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	41,265,252.16	6,189,850.97	32,933,696.47	4,848,791.39
固定资产减值准备			16,627.38	2,494.11
合同资产减值准备	119,601.32	17,940.20	7,718.14	1,157.72
其他非流动资产减值准备	785,664.99	117,849.75	290,735.37	43,610.31
存货跌价准备	2,465,406.22	369,810.93	1,914,489.43	236,306.30
递延收益	4,686,666.66	703,000.00	11,300,000.00	1,695,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	2,091,826.20	313,773.93	2,323,660.40	348,549.06
内部未实现利润	3,877,149.94	581,572.49	1,187,175.19	178,076.28
合计	55,291,567.49	8,293,798.27	49,974,102.38	7,353,985.17

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	40,071.23	6,010.68		
非同一控制企业合并资产评估增值	389,726.23	58,458.93		
合计	429,797.46	64,469.61		

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,814,783.11	
可抵扣亏损	960,821.69	523,901.50
合计	5,775,604.80	523,901.50

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021年			
2022年			
2023年			
2024年			
2025年			
2026年			
2030年	960,821.69	523,901.50	
2031年			
合计	960,821.69	523,901.50	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				500,000.00		500,000.00
定期存单及利息	80,361,250.00		80,361,250.00			
工程质保金	8,743,363.62	785,664.99	7,957,698.63	3,702,225.40	290,735.37	3,411,490.03
合计	89,104,613.62	785,664.99	88,318,948.63	4,202,225.40	290,735.37	3,911,490.03

说明：2022年1月5日，公司与兴业银行股份有限公司珠海分行签订定期存单最高额质押合同，以定期存单6,000.00万元作为担保物，取得授信额度6,000.00万元，担保期限自2022年1月5日至2024年1月5日。

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		1,000,000.00
商业承兑汇票贴现		100,000.00
质押借款	22,534,489.87	
合计	22,534,489.87	1,100,000.00

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,645,249.29	48,283,055.58
商业承兑汇票	1,000,000.00	
合计	42,645,249.29	48,283,055.58

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	72,789,181.85	33,969,393.60

项目	期末余额	上年年末余额
工程项目款	40,351,914.55	8,673,497.99
设备款	365,900.55	376,684.92
其他	216,694.59	83,494.20
合计	113,723,691.54	43,103,070.71

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	57,023,693.22	45,534,719.87
合计	57,023,693.22	45,534,719.87

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期计提增加	企业合并增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	14,810,943.60	97,779,398.64	122,065.80	99,120,706.34	13,591,701.70
离职后福利-设定提存计划		6,541,903.18		6,541,903.18	
合计	14,810,943.60	104,321,301.82		105,662,609.52	13,591,701.70

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	企业合并增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	14,810,943.60	90,398,245.87	122,065.80	91,739,553.57	13,591,701.70
(2) 职工福利费		4,244,071.68		4,244,071.68	
(3) 社会保险费		771,231.59		771,231.59	
其中：医疗保险费		708,750.52		708,750.52	
工伤保险费		8,798.58		8,798.58	
生育保险费		53,682.49		53,682.49	

项目	上年年末余额	本期增加	企业合并增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		2,365,849.50		2,365,849.50	
合计	14,810,943.60	97,779,398.64	122,065.80	99,120,706.34	13,591,701.70

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	企业合并增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,454,159.90		6,454,159.90	
失业保险费		87,743.28		87,743.28	
合计		6,541,903.18		6,541,903.18	

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	6,939,322.47	2,115,289.80
增值税	7,087,730.56	6,330,865.14
城市维护建设税	530,726.37	443,160.56
教育费附加	227,454.15	189,925.95
地方教育费附加	151,636.08	126,617.30
个人所得税	229,253.12	256,467.34
房产税	17,283.89	962,966.41
土地使用税		314.11
印花税	12,227.10	28,428.40
合计	15,195,633.74	10,454,035.01

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	9,516,398.32	6,427,347.58
合计	9,516,398.32	6,427,347.58

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
待支付员工报销款	4,396,169.73	2,594,689.46
往来款	3,589,678.15	3,511,495.00
保证金及押金	1,175,400.00	24,600.00
其他	355,150.44	296,563.12
合计	9,516,398.32	6,427,347.58

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	563,694.53	
合计	563,694.53	

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认已背书的银行承兑汇票	13,247,041.43	14,018,045.19
未终止确认已背书的商业承兑汇票	7,397,326.18	363,800.00
待转销项税	24,758.21	
合计	20,669,125.82	14,381,845.19

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额
房屋租赁	167,517.78
合计	167,517.78

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,300,000.00		6,613,333.34	4,686,666.66	
合计	11,300,000.00		6,613,333.34	4,686,666.66	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
在线能源运维服务平台应用专题项目	2,279,999.99		760,000.00		1,519,999.99	与资产相关
新一代物联网能源智能传感设备研发及产业化项目	583,333.33		583,333.33			与收益相关
2019年大数据应用示范项目	0.01		0.01			与收益相关
基于5G的综合能源和设施管理应用项目	270,000.00		270,000.00			与收益相关
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研发及产业化	8,166,666.67		5,000,000.00		3,166,666.67	与收益相关
合计	11,300,000.00		6,613,333.34		4,686,666.66	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	68,110,000.00						68,110,000.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	178,607,271.82	739,198.00	630,139.31	178,716,330.51
其他资本公积	11,825,115.79	1,850,833.34		13,675,949.13
合计	190,432,387.61	2,590,031.34	630,139.31	192,392,279.64

说明：(1) 根据本公司 2020 年 11 月 12 日召开的第四届董事会第七次会议、2020 年 11 月 27 日召开的第六次临时股东大会审议通过的《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划 (草案)》、《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划管理办法》，本公司以 5.90 元/股的价格授予 64 名员工累计 444.2 万股股份，授予日股份的公允价值与授予价格的差额部分确认为股份支付费用，在等待期内进行摊销，使本报告期资本公积增加 1,850,833.34 元。

(2) 根据本公司 2021 年 3 月 22 日召开第四届董事会第九次会议审议通过的《关于转让珠海兴诺能源技术有限公司股权的议案》，公司将持有的兴诺能源 8.00% 的股权以合计 160,002 元的价格分别转让给兴诺能源 3 名高级管理人员 (王斌、何立林、龙跃乐) 及 2 名研发人员 (陈世奎、魏强)。于转让日，因本公司转让兴诺能源股份的价格低于其公允价值，构成兴诺能源对上述 5 人的股份支付，本公司按照兴诺能源股份的公允价值与转让价格的差额确认为股份支付费用，使本报告期资本公积增加 739,198.00 元。

(3) 如以上说明 (2) 所述股权转让事项，构成本公司在不丧失控制权情况下处置对兴诺能源的长期股权投资，按准则规定，处置价款与处置长期股权投资相对应享有兴诺能源自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积，该事项使本报告期资本公积减少 630,139.31 元。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,975,111.34	231,834.20			34,775.13	197,059.07	-1,778,052.27
其他权益工具投资公允价值变动	-1,975,111.34	231,834.20			34,775.13	197,059.07	-1,778,052.27

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,730,840.77	30,730,840.77	3,252,514.65		33,983,355.42
合计	30,730,840.77	30,730,840.77	3,252,514.65		33,983,355.42

说明：本期盈余公积增加 3,252,514.65 元，系本公司按照公司法相关规定计提法定盈余公积金所致。

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	201,875,284.34	179,122,808.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,951,935.64	-44,466.59
调整后年初未分配利润	205,827,219.98	179,078,341.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,254,758.59	29,566,554.94
减：提取法定盈余公积	3,252,514.65	2,817,676.49
应付普通股股利	23,021,180.00	
期末未分配利润	241,808,283.92	205,827,219.98

说明：（1）如本附注“十四、（一）前期会计差错更正”所述，因对 2019 年度、2020 年度财务报表进行会计差错更正，追溯调整 2020 年度年初未分配利润 3,951,935.64 元、2019 年度年初未分配利润-44,466.59 元。

（2）根据公司 2020 年年度股东大会审议批准的 2020 年度利润分配方案，分配现金股利 8,036,980.00 元；根据公司 2021 年度第四次临时股东大会审议批准的 2021 年半年度利润分配方案，分配现金股利 14,984,200.00 元。

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	498,632,434.55	290,720,013.46	337,925,602.95	179,003,959.53
其他业务收入	802,839.68	908,061.78	299,604.09	264,367.20
合计	499,435,274.23	291,628,075.24	338,225,207.04	179,268,326.73

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,645,921.54	1,679,274.26
房产税	997,142.54	1,181,570.25
教育费附加	705,667.38	690,471.02
地方教育费附加	470,444.95	477,496.02
印花税	359,345.54	238,042.01
土地使用税	26,270.27	51,860.30
车船税		182.45
堤围防护费	239.70	
合计	4,205,031.92	4,318,896.31

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	42,489,745.97	37,618,486.14
差旅费	8,212,183.20	7,021,607.51
技术支持服务费	3,813,260.85	5,168,908.43
业务招待费	6,653,530.96	4,439,985.85
产品推广费	3,429,023.66	3,676,287.91
办公费	2,404,406.63	2,989,962.45
租赁费	1,765,413.92	2,190,719.80
展览费	1,579,705.19	1,849,389.00
售后服务费	1,361,242.18	1,491,851.39
车辆费	1,416,818.96	1,470,007.61
折旧费	1,244,164.80	850,043.31
招投标费用	1,056,582.82	900,972.90
资料费	939,655.18	1,454,582.39
电讯费	534,822.87	548,319.41
市场调研费	326,404.48	515,524.36
使用权资产折旧	127,718.22	
其他	1,745,712.64	2,049,072.02
合计	79,100,392.53	74,235,720.48

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,506,890.29	10,140,502.22
折旧及摊销费	5,375,024.26	2,054,899.10
办公费	4,926,496.63	4,502,419.39
股权激励费用	2,750,033.34	154,236.11
业务招待费	1,782,475.36	915,466.83
长期待摊费用摊销	1,239,038.73	667,130.84
聘请中介机构费	1,115,388.63	975,808.88
差旅费	1,111,978.08	608,470.80
使用权资产折旧费	511,830.35	
租赁费		464,137.92
车辆费	639,894.65	576,062.71
培训费	436,952.24	393,461.75
环境卫生费	369,666.98	404,534.88
保安服务费	341,035.72	536,985.34
其他	2,286,936.92	1,276,702.90
合计	34,393,642.18	23,670,819.67

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,167,243.40	28,959,343.29
材料费	2,303,467.07	1,390,736.09
检测认证费	1,466,415.66	1,056,746.93
折旧及摊销	977,268.69	1,042,768.08
其他	2,898,214.74	3,676,559.57
合计	37,812,609.56	36,126,153.96

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	338,091.27	340,180.90
减：利息收入	2,817,084.26	2,121,266.24
汇兑损益	30,284.85	64,773.66
银行手续费	229,272.89	305,508.01
合计	-2,219,435.25	-1,410,803.67

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	26,057,462.02	17,002,669.12
合计	26,057,462.02	17,002,669.12

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
在线能源运维服务平台应用专题项目	760,000.00	760,000.00	与资产相关
新一代物联网能源智能传感设备研发及产业化项目	583,333.33	1,166,666.67	与收益相关
工业互联网标杆示范入库项目		450,000.00	与收益相关
2019 年大数据应用示范项目	0.01	333,333.33	与收益相关
基于 5G 的综合能源和设施管理应用项目	270,000.00	540,000.00	与收益相关
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研究及产业化	5,000,000.00	833,333.33	与收益相关
增值税即征即退	12,120,772.96	9,948,668.75	与收益相关
珠海市财政局-珠江西岸的补助		1,029,900.00	与收益相关
珠海市财政局-2020 年省级绿色循环发展与节能降耗资金（绿色建筑评价标识项目补助）		550,000.00	与收益相关
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员	200,000.00	200,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
会发展改革和财政金融局应对新型冠状病毒肺炎			
市工信局 2018 年新升规工业企业在 2019 年总产值同比增长 15% 的奖励资金		200,000.00	与收益相关
珠海市社会保险基金管理中心-人员培训补助	134,000.00	158,000.00	与收益相关
珠海（国家）高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局-第四批员工到岗奖励		133,000.00	与收益相关
珠海市工信局工业企业奖	15,000.00	100,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励	300,000.00	100,000.00	与收益相关
珠海市 2019 年度高新技术企业认定后补助资金		100,000.00	与收益相关
其他政府补助	225,479.47	399,767.04	与收益相关
珠海市财政局-市工信局付产业基础再造和制造业高质量发展	5,000,000.00		与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局	121,000.00		与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局 CZ888888 区社会事业局-培训补贴	303,600.00		与收益相关
珠海高新技术产业开发区发展改革和财政金融局 2019 年度市青年创业人才项目资助配套扶持	75,000.00		与收益相关
年度节能奖补助	35,000.00		与收益相关
疫情助力企业增长奖励	500,000.00		与收益相关
收珠海高新技术创新创业服务中心 2020 年度中行贷款贴息	14,276.25		与收益相关
小升规企业奖励经费	400,000.00		与收益相关
合计	26,057,462.02	17,002,669.12	

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,711,679.77	1,203,776.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,021,269.18	-1,263,349.06
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,732,957.78	3,922,534.25
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		103,430.46
合计	2,423,368.37	3,966,391.72

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	40,071.23	
合计	40,071.23	

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	1,053,786.58	615,990.76
应收账款坏账损失	7,417,940.83	8,590,348.04
其他应收款坏账损失	149,324.63	-293,439.64
合计	8,621,052.04	8,912,899.16

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,611,306.22	1,231,221.26
合同资产减值损失	111,883.18	104,174.63
其他非流动资产减值损失	494,929.62	
合计	3,218,119.02	1,335,395.89

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益		20,920.71	
合计		20,920.71	

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	62,001.00	42,429.99	62,001.00
其他	109,222.09	285,963.11	109,222.09
合计	171,223.09	328,393.10	171,223.09

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	70,000.00	317,135.40	70,000.00
赔偿款	600,000.00		600,000.00
非流动资产毁损报废损失		85,299.87	
其他	124,490.20	4,778.50	124,490.20
合计	794,490.20	407,213.77	794,490.20

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,717,122.86	2,553,392.52
递延所得税费用	-1,004,470.77	-1,006,628.00
合计	5,712,652.09	1,546,764.52

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	70,573,421.50
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,586,013.23
子公司适用不同税率的影响	-40,532.08
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-337,859.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,259,817.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-124,422.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	63,070.07
研发加计扣除	-5,551,304.44
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-142,130.19
所得税费用	5,712,652.09

(五十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	62,619,462.35	29,566,554.94
本公司发行在外普通股的加权平均数	68,110,000.00	63,668,000.00
基本每股收益	0.91	0.46
其中：持续经营基本每股收益	0.91	0.46
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	62,619,462.35	29,566,554.94

项目	本期金额	上期金额
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	68,110,000.00	68,110,000.00
稀释每股收益	0.91	0.43
其中：持续经营稀释每股收益	0.91	0.43
终止经营稀释每股收益		

(五十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收到的现金	7,339,023.38	13,072,175.19
营业外收入收到的现金	169,013.45	322,089.80
利息收入	2,817,084.26	2,121,266.24
保证金及其他	14,556,812.19	20,455,460.93
合计	24,881,933.28	35,970,992.16

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用中支付的现金	34,240,271.84	30,881,768.96
管理、研发及财务费用中支付的现金	17,681,764.31	12,013,706.82
往来款	19,498,775.39	19,315,979.72
合计	71,420,811.54	62,211,455.50

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净额		2,422,055.89
合计		2,422,055.89

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
转让子公司股权	160,002.00	
合计	160,002.00	

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
房屋租金	673,097.10	
合计	673,097.10	

(五十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	64,860,769.41	31,132,194.87
加：信用减值损失	8,621,052.04	8,912,899.16
资产减值准备	3,218,119.02	1,335,395.89
固定资产折旧	8,482,247.11	4,592,985.18
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	639,548.57	
无形资产摊销	611,423.69	578,174.18
长期待摊费用摊销	1,239,038.73	756,442.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-20,920.71
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		85,299.87
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-40,071.23	
财务费用(收益以“-”号填列)	338,091.27	351,734.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,423,368.37	-3,966,391.72
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-974,588.23	-916,169.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,010.68	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-57,433,650.30	-15,097,685.26

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,879,259.07	-45,847,155.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	47,757,089.01	44,663,356.29
其他	2,590,031.34	154,236.11
经营活动产生的现金流量净额	3,612,483.67	26,714,396.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	131,924,462.98	111,204,975.20
减：现金的期初余额	111,204,975.20	166,917,761.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,719,487.78	-55,712,786.01

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,380,700.00
其中：华夏云联	2,380,700.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	932,600.06
其中：华夏云联	932,600.06
取得子公司支付的现金净额	1,448,099.94

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	131,924,462.98	111,204,975.20
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	131,924,462.98	111,204,940.30
可随时用于支付的其他货币资金		34.90
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	131,924,462.98	111,204,975.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,821,111.47	保函保证金
应收款项融资	100,000.00	票据质押
固定资产	7,041,504.18	借款抵押
无形资产	3,431,055.17	借款抵押
投资性房地产	403,730.53	借款抵押
合计	13,797,401.35	

(五十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,427,673.93
其中：美元	535,719.11	6.3757	3,415,584.33
欧元	1,674.53	7.2197	12,089.60

(五十八) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
在线能源运维服务平台应用专题项目	1,519,999.99	递延收益	760,000.00	760,000.00	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
新一代物联网能源智能传感设备研发及产业化项目	1,750,000.00	583,333.33	1,166,666.67	其他收益
工业互联网标杆示范入库项目	450,000.00		450,000.00	其他收益
2019 年大数据应用示范项目	333,333.34	0.01	333,333.33	其他收益
基于 5G 的综合能源和设施管理应用项目	810,000.00	270,000.00	540,000.00	其他收益
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研发及产业化	5,833,333.33	5,000,000.00	833,333.33	其他收益
增值税即征即退	22,069,441.71	12,120,772.96	9,948,668.75	其他收益
珠海市财政局-珠江西岸的补助	1,029,900.00		1,029,900.00	其他收益
珠海市财政局-2020 年省级绿色循环发展与节能降耗资金(绿色建筑评价标识项目补助)	550,000.00		550,000.00	其他收益
珠海(国家)高新技术产业开发区管理委员会发展改革和财政金融局应对新型冠状病毒肺炎	400,000.00	200,000.00	200,000.00	其他收益
市工信局 2018 年新升规工业企业在 2019 年总产值同比增长 15%的奖励资金	200,000.00		200,000.00	其他收益
珠海市社会保险基金管理中心-人员培训补助	292,000.00	134,000.00	158,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金額	上期金額	
珠海（国家）高新技术产业 开发区管理委员会发展改 革和财政金融局-第四批员 工到岗奖励	133,000.00		133,000.00	其他收益
珠海市工信局工业企业奖	115,000.00	15,000.00	100,000.00	其他收益
高新技术企业奖励	400,000.00	300,000.00	100,000.00	其他收益
珠海市 2019 年度高新技术 企业认定后补助资金	100,000.00		100,000.00	其他收益
其他政府补助	625,246.51	225,479.47	399,767.04	其他收益
珠海市财政局-市工信局付 产业基础再造和制造业高 质量发展	5,000,000.00	5,000,000.00		其他收益
珠海高新技术产业开发区 发展改革和财政金融局	121,000.00	121,000.00		其他收益
珠海高新技术产业开发区 发展改革和财政金融局 CZ888888 区社会事业局- 培训补贴	303,600.00	303,600.00		其他收益
珠海高新技术产业开发区 发展改革和财政金融局 2019 年度市青年创业人才 项目资助配套扶持	75,000.00	75,000.00		其他收益
年度节能奖补助	35,000.00	35,000.00		其他收益
疫情助力企业增长奖励	500,000.00	500,000.00		其他收益
收珠海高新技术创新创业 服务中心 2020 年度中行贷 款贴息	14,276.25	14,276.25		其他收益
小升规企业奖励经费	400,000.00	400,000.00		其他收益

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	50,869.55
与租赁相关的总现金流出	673,097.10

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	584,506.62
1 至 2 年	138,297.12
2 至 3 年	34,574.28
合计	757,378.02

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	195,074.30

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
华夏云联	2021年7月	2,380,700.00	100.00	现金方式收购	2021年7月	华夏云联已于2021年7月办理工商变更；兴诺能源能够控制华夏云联财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险；兴诺能源有能力、有计划支付剩余款项。	6,440,918.87	594,320.12

2、 合并成本及商誉

	华夏云联
合并成本	
—现金	2,380,700.00
合并成本合计	2,380,700.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,316,843.15
商誉	3,697,543.15

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	华夏云联	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	932,600.06	932,600.06
应收款项	4,968,933.09	4,968,933.09
预付款项	257,315.16	257,315.16
其他应收款	867,421.67	867,421.67
存货	3,342,403.57	3,221,057.31
固定资产	298,763.27	220,935.10
无形资产	429,840.00	
负债：		
应付账款	8,261,580.84	8,261,580.84
合同负债	285,798.00	285,798.00
应付职工薪酬	122,065.80	122,065.80
应交税费	607,687.73	607,687.73
其他应付款	3,042,635.44	3,042,635.44
递延所得税负债	94,352.16	
净资产：	-1,316,843.15	-1,851,505.42
取得的净资产	-1,316,843.15	-1,851,505.42

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
兴诺能源	珠海	珠海	充电桩生产及销售	80.00		非同一控制下企业合并
武汉派诺	武汉	武汉	仪器仪表制造业	100.00		投资设立
碳索智控	广州	广州	仪器仪表制造业	100.00		投资设立
武汉派睿	武汉	武汉	批发业	51.00		投资设立
华夏云联	珠海	珠海	充电桩生产及销售		80.00	非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
兴诺能源	20.00%	3,415,110.46		4,426,497.15

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
兴诺能源	78,366,625.42	6,118,806.56	84,485,431.98	61,595,914.29	58,458.93	61,654,373.22	34,581,404.88	297,322.16	34,878,727.04	26,450,504.65	26,450,504.65	26,450,504.65

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
兴诺能源	107,623,708.10	13,609,471.70	13,609,471.70	7,307,018.83	56,122,318.91	3,433,080.95	3,433,080.95	-241,467.61

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

根据本公司 2021 年 3 月 22 日召开第四届董事会第九次会议审议通过的《关于转让珠海兴诺能源技术有限公司股权的议案》，本公司将持有的兴诺能源 8.00% 的股权以合计 160,002 元的价格分别转让兴诺能源的 5 名高级管理人员(王斌、何立林、龙跃乐、陈世奎、魏强)。

经过本次股权转让后，本公司仍持有兴诺能源 80.00% 股份。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	兴诺能源
处置对价	
—合并对价	160,002.00
处置对价合计	160,002.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	790,141.31
差额	-630,139.31
其中：调整资本公积	-630,139.31

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要联营企业的主要财务信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
深圳栅格信息技术有限公司	深圳	深圳	仪器仪表制造业	15.00		权益法	是
珠海东帆科技有限公司	珠海	珠海	研发和销售电子专用仪表	30.00		权益法	是

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	深圳栅格信息技术有限公司	珠海东帆科技有限公司	深圳栅格信息技术有限公司	珠海东帆科技有限公司
流动资产	58,826,666.43	34,288,292.76	55,088,147.40	30,368,282.19
非流动资产	883,780.74	1,810,331.76	1,204,662.81	542,145.16
资产合计	59,710,447.17	36,098,624.52	56,292,810.21	30,910,427.35
流动负债	14,152,508.54	20,076,419.42	12,430,798.07	17,766,430.32
非流动负债		230,181.40		
负债合计	14,152,508.54	20,306,600.82	12,430,798.07	17,766,430.32
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	45,557,938.63	15,792,023.70	43,862,012.14	13,143,997.03
按持股比例计算的净资产份额	6,834,146.37	4,737,607.11	6,579,740.44	3,943,199.11
调整事项		240,716.23		
—内部交易未实现利润		240,716.23		
营业收入	60,029,605.45	46,768,535.91	56,885,733.92	46,812,991.09
净利润	5,661,038.80	3,648,026.67	10,244,699.62	3,774,920.12
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	5,661,038.80	3,648,026.67	10,244,699.62	3,774,920.12
本期收到的来自联营企业的股利		300,000.00	300,000.00	

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
广州为诺科技有限公司		1,133,360.53
熠电（上海）电气科技有限公司	1,727,939.50	1,732,551.96
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-16,703.81	-564,782.68
—其他综合收益		
—综合收益总额	-16,703.81	-564,782.68

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计委员会按照董事会批准的政策开展。审计委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款		22,534,489.87				22,534,489.87
应付票据		42,645,249.29				42,645,249.29
应付账款		113,769,571.04				113,769,571.04
其他应付款		10,086,266.87				10,086,266.87
一年内到期的非流动负债		563,694.53				563,694.53
租赁负债			133,215.41	34,302.37		167,517.78
其他流动负债		20,669,898.92				20,669,898.92
合计		210,269,170.52	133,215.41	34,302.37		210,436,688.30

项目	上年年末余额					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款		1,100,000.00				1,100,000.00

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
应付票据		48,283,055.58				48,283,055.58
应付账款		43,103,070.71				43,103,070.71
其他应付款		6,427,347.58				6,427,347.58
其他流动负 债		14,381,845.19				14,381,845.19
合计		113,295,319.06				113,295,319.06

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司涉及外币交易业务金额较小，不存在重大的外汇风险。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报

价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			2,040,071.23	2,040,071.23
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,040,071.23	2,040,071.23
(1) 其他			2,040,071.23	2,040,071.23
◆应收款项融资			7,425,179.05	7,425,179.05
◆其他权益工具投资		1,908,173.80		1,908,173.80
持续以公允价值计量的资产总额		1,908,173.80	9,465,250.28	11,373,424.08

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
其他权益工具投资	1,908,173.80	市场比较法

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

邓翔直接持有公司 16.40%的股份，通过控股珠海乐创间接控制公司 15.10%的股份，通过控股珠海乐派间接控制公司 4.74%的股份，因此邓翔可实际支配本公司股份表决权比例为 36.24%，为公司控股股东、实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳栅格信息技术有限公司	联营企业
熠电（上海）电气科技有限公司	联营企业
珠海东帆科技有限公司	联营企业
广州为诺科技有限公司	报告期内公司曾经的参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海乐派企业管理中心（有限合伙）	邓翔持有 71.84%的股权，并担任董事长及法定代表人、持有公司 5.00%以上股份的股东
珠海乐创企业管理有限公司	邓翔持有 68.52%的合伙份额，并担任执行事务合伙人、持有公司 5.00%以上股份的股东
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	持有公司 5.00%以上股份的股东
李健	持有公司 5.00%以上股份的股东、董事长
徐斌	持有公司 5.00%以上股份的股东
张程成	持有公司 5.00%以上股份的股东
夏俊武	副总经理
徐永凯	研发总监

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
方春来	营销总监
张念东	董事、副总经理
ZHANGLIKAI	副总经理
姚少军	董事
梅祥松	监事会主席
郭玉娟	监事
袁媛	董事会秘书,财务负责人
深圳库博能源科技有限公司	持有公司 5.00%以上股份的股东徐斌持有 13.18%股权并担任董事
珠海西默电气股份有限公司	公司原持股 5.00%以上股东曾金华之子傅翔控制的企业

(五) 关联交易情

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳栅格信息技术有限公司	采购商品/接受劳务	28,318.58	142,566.39
熠电（上海）电气科技有限公司	采购商品	1,325,867.00	131,879.66
珠海东帆科技有限公司	采购商品	14,687,050.12	12,207,733.83
珠海西默电气股份有限公司	采购商品	26,015.93	17502.65
南京博纳睿通软件科技有限公司	采购商品	10,188.68	50,277.17

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳栅格信息技术有限公司	销售商品		619,406.19
熠电（上海）电气科技有限公司	销售商品	206,915.92	1,230,142.38
珠海东帆科技有限公司	销售商品	4,400,108.14	2,184,803.72
珠海西默电气股份有限公司	销售商品		212.39
南京博纳睿通软件科技有限公司	销售商品	2,389.38	125,267.39
珠海华夏云联技术有限公司	销售商品	643,694.58	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳库博能源科技有限公司	销售商品	14,336.29	4,247.79

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
熠电（上海）电气科技有限公司	房屋租赁	34,285.72	34,285.72
珠海华夏云联技术有限公司	房屋租赁	54,224.76	
珠海东帆科技有限公司	房屋租赁	5,714.28	9,030.78

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,061,693.93	4,300,594.20

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州为诺科技有限公司	136,933.60	136,933.60	145,633.60	49,762.95
	珠海东帆科技有限公司	1,381,661.71	69,083.09		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	深圳栅格信息技术有限公司	383,591.36	656,367.78
	熠电（上海）电气科技有限公司	746,615.00	82,505.12
	南京博纳睿通软件科技有限公司		65,050.00
	珠海东帆科技有限公司	2,240,959.89	2,930,023.15

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债			
	南京博纳睿通软件科技有限公司	99,090.45	18,950.29

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：兴诺能源 8.00% 股权

公司本期行权的各项权益工具总额：兴诺能源 8.00% 股权

(二) 以权益结算的股份支付情况

1、 2020 年 11 月员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法：评估值

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：预计员工离职率

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：2,005,069.45 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：1,850,833.34 元

其他说明：

根据本公司 2020 年 11 月 12 日召开的第四届董事会第七次会议、2020 年 11 月 27 日召开的第六次临时股东大会审议通过的《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划(草案)》、《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划管理办法》，本公司以 5.90 元/股的价格授予 64 名员工累计 444.2 万股股份，授予日股份的公允价值为 7.15 元/股，股份公允价值与授予价格 5.90 元/股的差额部分应确认为股份支付费用，在等待期内进行摊销。

2、 2021 年 3 月转让兴诺能源股权

授予日权益工具公允价值的确定方法：评估值

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：739,198.00 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：739,198.00 元

根据本公司 2021 年 3 月 22 日召开第四届董事会第九次会议审议通过的《关于转让珠海兴诺能源技术有限公司股权的议案》，公司将持有的兴诺能源 8.00% 的股权以合计 160,002.00 元的价格分别转让给兴诺能源 3 名高级管理人员(王斌、何立林、龙跃乐)及 2 名研发人员(陈世奎、魏强)。于转让日，兴诺能源 8.00% 股权的公允价值为 899,200.00 元，高于转让价格 160,002.00 元的差额部分应构成对 5 名高级管理人员的可立即行权的股份支付，应确认股份支付费用 739,198.00 元，一次性计入当期损益。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2022年1月5日，公司与兴业银行股份有限公司珠海分行签订定期存单最高额质押合同，以定期存单6,000.00万元作为担保物，取得授信额度6,000.00万元，期限自2022年1月5日至2024年1月5日。

(二) 利润分配情况

根据公司2022年4月27日召开的第四届董事会第十七次会议审议的通过《关于公司2021年度利润分配方案的议案》，以截止2021年12月31日的公司总股本68,110,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.50元（含税），合计派发现金股利17,027,500.00元，本议案尚需提交股东大会审议。

十三、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年12月31日，本公司的资产负债率为35.79%（上期28.34%）。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

2019 年合并报表

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019 年 12 月 31 日		
			变更前	更正金额 变更后	
<p>会计差错更正的内容</p> <p>1、经本公司重新审慎判断，(1)认为截至 2019 年 12 月 31 日已背书但尚未到期的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票，因其信用级别一般，不满足终止确认的条件，原将其终止确认的会计处理不够谨慎，应继续确认为应收票据；(2)认为截至 2019 年 12 月 31 日持有的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票，因其信用级别一般，在背书、贴現時不应终止确认，原将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并列报为应收款项融资的会计处理不够谨慎，应属于持有并收取合同现金流的业务模式并划分为“以摊余成本计量的金融资产”，从应收款项融资重分类为应收票据。</p> <p>2、经本公司重新审慎判断，认为截至 2019 年 12 月 31 日其他权益工具投资原投资成本金额无法准确代表其公允价值，按照追溯评估值对其账面价值进行了调整。</p>		应收票据	884,875.71	16,244,399.82	17,129,275.53
		应收款项融资	7,184,221.73	-4,091,588.52	3,092,633.21
		其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,305,827.00	1,694,173.00
		递延所得税资产	6,080,547.92	354,592.99	6,435,140.91
		其他流动负债		12,210,937.55	12,210,937.55
		其他综合收益		-1,959,952.95	-1,959,952.95
		盈余公积	27,918,105.01	-4,940.73	27,913,164.28
		未分配利润	179,122,808.12	-44,466.59	179,078,341.53
		信用减值损失	-8,580,671.02	-58,126.25	-8,638,797.27
		所得税费用	-1,268,373.96	-8,718.94	-1,277,092.90

2019 年母公司报表

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2019 年 12 月 31 日		
			变更前	更正金额	变更后
<p>1、经本公司重新审慎判断，(1) 认为截至 2019 年 12 月 31 日已背书但尚未到期的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票，因其信用等级一般，不满足终止确认的条件，原将其终止确认的会计处理不够谨慎，应继续确认为应收票据；(2) 认为截至 2019 年 12 月 31 日持有的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票，因其信用等级一般，在背书、贴现时不应终止确认，原将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并列报为应收款项融资的会计处理不够谨慎，应属于持有并收取合同现金流的业务模式并划分为“以摊余成本计量的金融资产”，从应收款项融资重分类为应收票据。</p> <p>2、经本公司重新审慎判断，认为截至 2019 年 12 月 31 日其他权益工具投资原投资成本金额无法准确代表其公允价值，按照追溯评估值对其账面价值进行了调整。</p>	<p>董事会 批准</p>	应收票据	884,875.71	16,104,264.51	16,989,140.22
		应收款项融资	5,754,221.73	-3,141,588.52	2,612,633.21
		其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,305,827.00	1,694,173.00
		递延所得税资产	5,915,845.52	354,592.99	6,270,438.51
		其他流动负债		13,020,802.24	13,020,802.24
		其他综合收益		-1,959,952.95	-1,959,952.95
		盈余公积	27,948,677.28	-4,940.73	27,943,736.55
		未分配利润	175,038,461.04	-44,466.58	174,993,994.46
		信用减值损失	-8,114,365.19	-58,126.25	-8,172,491.44
		所得税费用	-1,577,691.46	-8,718.94	-1,586,410.40

2020 年合并报表

处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
		变更前	更正金额	变更后
<p>会计差错更正的内容</p> <p>1、经本公司重新审慎判断，认为截至 2020 年 12 月 31 日持有的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票，因其信用等级一般，在背书、贴现时不应终止确认，原将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并列报为应收款项融资的会计处理不够谨慎，应属于持有并收取合同现金流的业务模式并划分为“以摊余成本计量的金融资产”，从应收款项融资重分类为应收票据。</p> <p>2、经公司对合同中与工程质保金相关的条款进行重新梳理，将质保期超过一年的工程质保金，自合同资产重分类至其他非流动资产。</p> <p>3、经本公司重新审慎判断，认为截至 2020 年 12 月 31 日其他权益工具投资原投资成本金额无法准确代表其公允价值，按照追溯评估值对其账面价值进行了调整。</p> <p>4、财政部于 2021 年 5 月发布了《股份支付准则应用案例》，本公司结合相关规定，对 2020 年 11 月实施的股权激励计划和员工持股平台合伙协议的相关约定重新进行审慎判断，认为本公司 2020 年度将股份支付费用一次性计入当期损益的会计处理未严格遵循相关规定。本公司结合上述规定，对员工持股平台合伙协议的相关约定进行研读和分析，认为 2020 年 11 月实施的股权激励计划隐含了员工服务期限的可行权条件，本公司可以隐含服务期作为等待期，将股份支付费用在等待期内摊销。</p>	应收票据	26,416,227.69	263,163.27	26,679,390.96
	应收款项融资	8,682,491.90	-519,247.76	8,163,244.14
	其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,323,660.40	1,676,339.60
	递延所得税资产	6,967,023.44	386,961.73	7,353,985.17
	应交税费	9,667,993.34	786,041.67	10,454,035.01
	合同资产	3,558,134.79	-3,411,490.08	146,644.71
	其他非流动资产	500,000.00	3,411,490.08	3,911,490.08
	资本公积	195,830,651.50	-5,398,263.89	190,432,387.61
	其他综合收益		-1,975,111.34	-1,975,111.34
	盈余公积	30,307,184.34	423,656.43	30,730,840.77
	未分配利润	201,875,284.34	3,951,935.64	205,827,219.98
	少数股东权益	1,011,386.69	18,958.33	1,030,345.02
	管理费用	29,069,083.56	-5,398,263.89	23,670,819.67
信用减值损失	-8,714,940.92	-197,958.24	-8,912,899.16	
所得税费用	790,416.58	756,347.94	1,546,764.52	

2020 年母公司报表

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
			变更前	更正金额 变更后	
<p>1、经本公司重新审慎判断，认为截至 2020 年 12 月 31 日持有的商业承兑汇票和承兑人为非 6+9 银行的银行承兑汇票，因其信用等级别一般，在背书、贴现时不应终止确认，原将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”并列报为应收款项融资的会计处理不够谨慎，应属于持有并收取合同现金流的业务模式并划分为“以摊余成本计量的金融资产”，从应收款项融资重分类为应收票据。</p> <p>2、经公司对合同中与工程质保金相关的条款进行重新梳理，将质保期超过一年的工程质保金，自合同资产重分类至其他非流动资产。</p> <p>3、经本公司重新审慎判断，认为截至 2020 年 12 月 31 日其他权益工具投资原投资成本金额无法准确代表其公允价值，按照追溯评估值对其账面价值进行了调整。</p> <p>4、财政部于 2021 年 5 月发布了《股份支付准则应用案例》，本公司结合相关规定，对 2020 年 11 月实施的股权激励计划和员工持股平台合伙协议的相关约定重新进行审慎判断，认为本公司 2020 年度将股份支付费用一次性计入当期损益的会计处理未严格遵循相关规定。本公司结合上述规定，对员工持股平台合伙协议的相关约定进行研读和分析，认为 2020 年 11 月实施的股权激励计划隐含了员工服务期限的可行权条件，本公司以隐含服务期作为等待期，将股份支付费用在等待期内摊销。</p>	<p>董事会 批准</p>	应收票据	26,416,227.69	263,163.27	26,679,390.96
		应收款项融资	8,682,491.90	-519,247.76	8,163,244.14
		长期股权投资	18,438,700.53	-157,986.11	18,280,714.42
		其他权益工具投资	4,000,000.00	-2,323,660.40	1,676,339.60
		递延所得税资产	6,717,882.08	386,961.73	7,104,843.81
		合同资产	3,558,134.79	-3,411,490.08	146,644.71
		其他非流动资产	500,000.00	3,411,490.08	3,911,490.08
		应交税费	9,298,359.14	786,041.67	10,084,400.81
		资本公积	195,899,068.76	-5,398,263.89	190,500,804.87
		其他综合收益		-1,975,111.34	-1,975,111.34
		盈余公积	30,378,828.92	423,656.43	30,802,485.35
		未分配利润	196,909,825.74	3,812,907.86	200,722,733.60
		管理费用	26,771,889.31	-5,240,277.78	21,531,611.53
信用减值损失	-8,137,260.11	-197,958.24	-8,335,218.35		
所得税费用	553,291.64	756,347.94	1,309,639.58		

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,998,590.88	20,853,713.32
商业承兑汇票	25,038,384.24	6,546,367.06
小计	46,036,975.12	27,400,080.38
减：坏账准备	1,774,476.00	720,689.42
合计	44,262,499.12	26,679,390.96

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		13,182,504.53
商业承兑汇票		6,674,850.18
合计		19,857,354.71

3、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	1,430,000.00
合计	1,430,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,239,081.21	122,474,810.31
1 至 2 年	33,777,706.80	35,220,193.58
2 至 3 年	17,212,612.60	10,793,488.11
3 至 4 年	5,731,534.92	16,276,510.65
4 至 5 年	8,189,729.19	5,639,553.22

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	9,232,675.57	3,780,436.10
小计	240,383,340.29	194,184,991.97
减：坏账准备	37,368,040.62	30,666,803.09
合计	203,015,299.67	163,518,188.88

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备 金额	计提比 例 (%)	账面价值	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)				金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)
按单项计提坏账准备	6,880,653.59	2.86	6,880,653.59	100.00		4,410,000.00	2.27	4,410,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	233,502,686.70	97.14	30,487,387.03	13.06	203,015,299.67	189,774,991.97	97.73	26,256,803.09	13.84
其中：									
账龄组合	233,456,757.50	97.12	30,487,387.03	13.06	202,969,370.47	181,634,305.28	93.54	26,256,803.09	14.46
合并范围内关联方组 合	45,929.20	0.02			45,929.20	8,140,686.69	4.19		8,140,686.69
合计	240,383,340.29	100.00	37,368,040.62		203,015,299.67	194,184,991.97	100.00	30,666,803.09	
									163,518,188.88

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
济南威欧电子科技有限公司	110.00	110.00	100.00	预计无法收回
天津千博源科技有限公司	36,750.00	36,750.00	100.00	预计无法收回
福建省斗南一帆智能科技有限公司	109,512.33	109,512.33	100.00	预计无法收回
北京网元云数据有限公司	117,794.00	117,794.00	100.00	预计无法收回
常州兴堰铁路车辆配件有限公司	159,630.00	159,630.00	100.00	预计无法收回
盘锦东方银座中心城置业有限公司	294,629.00	294,629.00	100.00	预计无法收回
上海澎渤电气有限公司	299,995.00	299,995.00	100.00	预计无法收回
成龙建设集团有限公司	388,000.00	388,000.00	100.00	预计无法收回
南京冠博机电科技有限公司	485,904.10	485,904.10	100.00	预计无法收回
常州禹蓬自动化设备有限公司	578,329.16	578,329.16	100.00	预计无法收回
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
合计	6,880,653.59	6,880,653.59		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	166,140,920.70	8,307,046.04	5.00
1-2年	33,620,283.71	3,362,028.37	10.00
2-3年	15,347,198.69	4,604,159.61	30.00
3-4年	5,280,954.90	2,640,477.45	50.00
4-5年	7,468,619.69	5,974,895.75	80.00
5年以上	5,598,779.81	5,598,779.81	100.00
合计	233,456,757.50	30,487,387.03	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	4,410,000.00	2,470,653.59			6,880,653.59
按组合计提 坏账准备	26,256,803.09	4,230,583.94			30,487,387.03
合计	30,666,803.09	6,701,237.53			37,368,040.62

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
厦门天马显示科技有限公司	13,483,169.93	5.61	674,158.50
武汉车都集团有限公司	7,791,660.68	3.24	389,583.03
云南山高新能源有限公司	4,672,150.30	1.94	233,607.52
江西理工大学	4,500,000.00	1.87	225,000.00
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	1.83	4,410,000.00
合计	34,856,980.91	14.49	5,932,349.05

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	7,425,179.05	8,163,244.14
合计	7,425,179.05	8,163,244.14

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	8,163,244.14	38,935,773.31	39,673,838.40		7,425,179.05	
合计	8,163,244.14	38,935,773.31	39,673,838.40		7,425,179.05	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	5,966,585.77	32,860,368.04
合计	5,966,585.77	32,860,368.04

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,888,389.78	31,761,936.53
1至2年	763,936.86	1,276,785.14
2至3年	847,705.80	131,172.50
3至4年	80,076.50	212,717.12
4至5年	8,200.00	107,830.00
5年以上	100,830.00	3,500.00
小计	6,689,138.94	33,493,941.29
减：坏账准备	722,553.17	633,573.25
合计	5,966,585.77	32,860,368.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,689,138.94	100.00	722,553.17	10.80	33,493,941.29	100.00	633,573.25	1.89	32,860,368.04
其中:									
账龄组合	6,689,138.94	100.00	722,553.17	10.80	7,140,413.29	21.32	633,573.25	8.87	6,506,840.04
合并范围内关联方组合					145,728.00	0.44			145,728.00
股权激励款组合					26,207,800.00	78.25			26,207,800.00
合计	6,689,138.94	100.00	722,553.17		33,493,941.29	100.00	633,573.25		32,860,368.04

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,888,389.78	244,419.49	5.00
1-2年	763,936.86	76,393.69	10.00
2-3年	847,705.80	254,311.74	30.00
3-4年	80,076.50	40,038.25	50.00
4-5年	8,200.00	6,560.00	80.00
5年以上	100,830.00	100,830.00	100.00
合计	6,689,138.94	722,553.17	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	633,573.25			633,573.25
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	88,979.92			88,979.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	722,553.17			722,553.17

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	33,493,941.29			33,493,941.29
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-26,804,802.35			-26,804,802.35
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	6,689,138.94			6,689,138.94

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	633,573.25	88,979.92			722,553.17
合计	633,573.25	88,979.92			722,553.17

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	455,910.82	903,600.55
保证金及押金	5,488,696.98	5,411,178.12
往来款	644,531.14	971,362.62
股权激励款		26,207,800.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款	100,000.00	
合计	6,689,138.94	33,493,941.29

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
南昌航空大学	保证金及押金	500,000.00	1-2年、 2-3年	7.47	144,784.72
山东第一医科大学	保证金及押金	330,000.00	1年以内	4.93	16,500.00
中联云港数据科技 股份有限公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	4.48	15,000.00
山西中云智天数据 科技有限责任公司	保证金及押金	300,000.00	1年以内	4.48	15,000.00
代扣代缴社保	往来款	248,710.32	1年以内	3.72	12,435.52
合计		1,678,710.32		25.08	203,720.24

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,714,184.16		52,714,184.16	1,617,450.05		1,617,450.05
对联营、合营企业投资	16,937,282.75		16,937,282.75	16,663,264.37		16,663,264.37
合计	69,651,466.91		69,651,466.91	18,280,714.42		18,280,714.42

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
兴诺能源	1,617,450.05	793,364.67	146,630.56	2,264,184.16		

珠海派诺科技股份有限公司
二〇二一年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
武汉派诺		50,000,000.00		50,000,000.00		
碳索智控		100,000.00		100,000.00		
武汉派睿		350,000.00		350,000.00		
合计	1,617,450.05	51,243,364.67	146,630.56	52,714,184.16		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备 期末余额		
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润		计提减值 准备	其他
1. 联营企业										
深圳腾格信息技术有限公司	9,933,521.71			849,155.82						10,782,677.53
广州为诺科技有限公司	1,133,360.53		1,121,269.18	-12,091.35						
熠电(上海)电气科技有限公司	1,642,886.28			-4,612.46						1,638,273.82
珠海东帆科技有限公司	3,953,495.85			1,119,943.99						4,516,331.40
小计	16,663,264.37		1,121,269.18	1,952,396.00						16,937,282.75
合计	16,663,264.37		1,121,269.18	1,952,396.00						16,937,282.75

说明：派诺科技持有广州为诺科技有限公司 49.00%的股权，本报告期将所持股权全部转让给自然人曾毅。

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	474,198,166.62	296,356,375.55	316,004,408.20	181,427,784.71
其他业务收入	677,116.48	264,367.20	745,651.65	264,367.20
合计	474,875,283.10	296,620,742.75	316,750,059.85	181,692,151.91

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		459,972.31
权益法核算的长期股权投资收益	1,695,287.56	1,203,776.07
理财收益	1,732,957.78	3,897,893.63
处置长期股权投资收益	-1,007,897.74	1,796,600.17
合计	2,420,347.60	7,358,242.18

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,007,897.74	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,936,689.06	
委托他人投资或管理资产的损益	1,732,957.78	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-623,267.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-739,198.00	
小计	13,299,283.99	
所得税影响额	-1,994,892.60	
少数股东权益影响额（税后）	-32,100.46	
合计	11,272,290.93	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.04	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	9.86	0.75	0.75





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 朱建弟, 杨国

此证复印件仅作为报告书附件使用, 不能作为他用

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021 年 12 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0001247



说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为其他附件使用。

3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制旧章 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海 (420003204825)
2020年已通过




姓名: 梁谦海
性别: 男
出生日期: 1979-08-25
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号: 420222197908250000

证书编号: 470003204825
注册注册会计师协会: 湖北注册会计师协会
发证日期: 2006 年 09 月 19 日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海 (420003204825)
2021年已通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

本证书自2021年12月31日起有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

工作单位
CPA

转出注册会计师
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

工作单位
CPA

转入注册会计师
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



姓名 马杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-03-25
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit
身份证号码 420102198303250011
Member card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

工作单位
CPA

转出注册会计师
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

工作单位
CPA

转入注册会计师
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

马杰(310000060647)

2021年已通过

证书编号: 310000060647
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 08 日
Date of Issuance

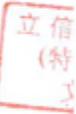
马杰(310000060647)

2020年已通过

珠海派诺科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZL10400 号





防 伪 编 码： 31000006202257989D

被审计单位名称： 珠海派诺科技股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZL10400号

签字注册会计师： 梁谦海

注 师 编 号： 420003204825

签字注册会计师： 马玥

注 师 编 号： 310000060647

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

珠海派诺科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的专项报告

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正专项说明的专项报告	1-2
二、	前期会计差错更正专项说明	1-2

关于珠海派诺科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZL10400 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的珠海派诺科技股份有限公司（以下简称“派诺科技”）编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层对专项说明的责任

派诺科技管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业

股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，派诺科技编制的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制。

五、使用限制

本报告仅供派诺科技为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。

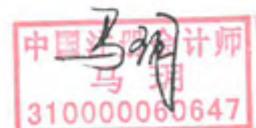
立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：梁谦海



中国注册会计师：马玥



二〇二二年九月七日

珠海派诺科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

珠海派诺科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于近期发现前期会计差错更正事项。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2021年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

1、根据《企业会计准则第14号——收入》,经本公司重新审慎判断,认为本公司2021年度能源托管业务的收入确认方式应由总额法更正为净额法。

2、根据《企业会计准则第11号——股份支付》及《股份支付准则应用案例》,经本公司重新审慎判断,认为本公司2021年部分股权激励对象因离职退伙转让合伙企业份额给其他合伙人实质上构成一项新的股权激励,应当按照转让日股份的公允价值重新确认股份支付费用。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
资本公积	192,392,279.64	-4,571.33	192,387,708.31
未分配利润	241,808,283.92	4,571.33	241,812,855.25

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	499,435,274.23	-7,111,296.67	492,323,977.56
营业成本	291,628,075.24	-7,111,296.67	284,516,778.57
管理费用	34,393,642.18	-4,571.33	34,389,070.85

2、母公司财务报表

(1) 母公司资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
资本公积	193,090,836.21	-4,571.33	193,086,264.88
未分配利润	228,111,956.14	4,571.33	228,116,527.47

(2) 母公司利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	474,875,283.10	-7,111,296.67	467,763,986.43
营业成本	296,620,742.75	-7,111,296.67	289,509,446.08
管理费用	31,049,377.18	-4,571.33	31,044,805.85

珠海派诺科技股份有限公司

二〇二二年九月七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨建强

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

此证复印件仅作为报告附件使用,不能作为他用



登记机关

2021年12月28日

证书序号: 0001247

说明

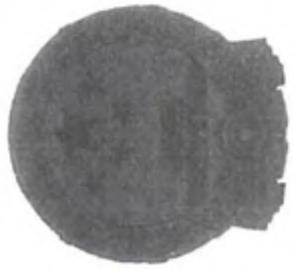
1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为其他附件使用。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

 梁谦海 (420003204825) 2020年已通过	
--	---



姓名: 梁谦海
 Full name: 梁谦海
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-08-25
 Date of birth: 1979-08-25
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合
 伙)湖北分所
 身份证号码: 420222197908250000
 Identity card No.: 420222197908250000

证书编号: 420003204825
 No. of Certificate: 420003204825
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2020年09月19日
 Date of Issuance: 2020年09月19日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海 (420003204825)
 2021年已通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海 (420003204825)
 2021年已通过



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor and location of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee and location of CPAs



姓名: 马珺
Full name: Ma Jun
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1983-03-25
Date of Birth: 1983-03-25
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership) Hubei Branch
身份证号码: 420102198303250011
ID number: 420102198303250011



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transferor and location of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transferee and location of CPAs

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



证书编号: 310000060647
No. of Certificate: 310000060647
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Hubei Association of CPAs
发证日期: 2014 年 08 月 08 日
Date of Issuance: 2014 年 08 月 08 日



珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZL10214 号

4-1-3-1

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

报告编号：信会师报字[2023]第 ZL10214 号



珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-111





审计报告

信会师报字[2023]第 ZL10214 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海派诺科技股份有限公司（以下简称派诺科技）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派诺科技 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于派诺科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策及披露详见附注“三、(二十七)收入”及“五、(三十八)营业收入和营业成本”。</p> <p>派诺科技营业收入主要来自于非系统类业务（智能电力测控产品、电动汽车充电设备）和系统类业务（用电与能源管理系统、电动汽车充电系统）。2022 年度派诺科技实现营业收入 61,342.10 万元。</p> <p>非系统类业务分为国内销售和国外销售：对于国内销售，公司按照合同约定，将货物运输给客户后，于客户签收后确认收入的实现；对于国外销售，公司按照订单约定，待货物报关出口后，于取得报关单或提单后，确认收入的实现。对于系统类业务，公司按照合同约定，在完成系统的安装调试并取得客户确认后，确认收入的实现。收入是派诺科技的关键业绩指标之一，且收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解、测试、评价派诺科技对收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同及客户订购单，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价派诺科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。</p> <p>(3) 实施分析程序，包括与上年同期比较分析、本期各月度波动、产品类别比较分析等分析程序。</p> <p>(4) 选取样本查阅销售合同、检查收入确认的支持性文件。对于系统类产品，检查销售合同、发货单、签收单、报关单、提单、回款单据；对于非系统类产品，检查销售合同、发货单、确认单、回款单据等。</p> <p>(5) 对本期营业收入选取样本，结合应收账款执行函证程序。</p> <p>(6) 实施截止测试程序，检查资产负债表日前后收入确认凭证。</p>
(二) 应收账款减值	
<p>应收账款减值的会计政策详情及披露详见附注“三、(十)金融工具”及“五、(四)应收账款”。</p> <p>截至 2022 年 12 月 31 日止，派诺科技应收账款账面余额 30,179.46 万元，坏账准备 5,259.42 万元，账面价值 24,920.03 万元，占资产总额 26.21%。派诺科技按照预计损失率确认应收账款的减值金额，管理层根据以前年度</p>	<p>(1) 了解、测试、评价管理层对应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2) 通过查阅销售合同、检查以往年度应收账款的收回及坏账发生情况，了解和评价管理层对应收账款减值的相关会计估计的合理性。</p> <p>(3) 选取样本，对应收账款期末余额执行函证程序。</p>



<p>与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定应确认的应收账款的减值金额。</p> <p>应收账款减值的相关参数涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。</p>	<p>(4)复核管理层对应收账款减值的计算过程，评估应收账款减值金额的准确性。</p> <p>(5)分析应收账款的可收回性，检查相关支持性证据，包括期后收款、客户信用情况、经营情况和客户诉讼情况。</p>
---	--

四、 其他信息

派诺科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括派诺科技 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估派诺科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派诺科技的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对派诺科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致派诺科技不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就派诺科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

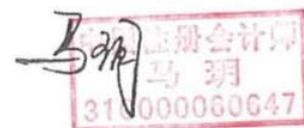
立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：梁谦海
(项目合伙人)



中国注册会计师：马玥



2023年4月25日





珠海派诺科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	194,972,314.75	134,745,574.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)		2,040,071.23
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	29,936,926.30	45,463,453.02
应收账款	五、(四)	249,200,341.03	227,753,798.99
应收款项融资	五、(五)	12,634,627.45	7,425,179.05
预付款项	五、(六)	3,329,365.37	5,262,374.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	6,975,460.18	6,462,748.97
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	178,023,575.77	170,022,287.21
合同资产	五、(九)	1,392,688.41	2,272,425.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(十)	118,455.00	130,980.71
流动资产合计		676,583,754.26	601,578,892.90
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十一)	16,164,385.61	17,371,095.12
其他权益工具投资	五、(十二)	1,515,839.00	1,908,173.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十三)	1,796,189.41	2,056,956.61
固定资产	五、(十四)	99,251,000.06	103,114,614.50
在建工程	五、(十五)	7,564,764.40	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十六)	1,952,451.48	713,891.28
无形资产	五、(十七)	65,697,226.01	8,832,656.27
开发支出			
商誉	五、(十八)	3,697,543.15	3,697,543.15
长期待摊费用	五、(十九)	5,022,015.41	3,438,125.41
递延所得税资产	五、(二十)	10,128,057.92	8,293,798.27
其他非流动资产	五、(二十一)	61,483,334.39	88,318,948.63
非流动资产合计		274,272,806.84	237,745,803.04
资产总计		950,856,561.10	839,324,695.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	54,339,503.16	22,534,489.87
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十三）	42,650,767.44	42,645,249.29
应付账款	五、（二十四）	124,930,255.85	113,723,691.54
预收款项			
合同负债	五、（二十五）	79,052,250.24	57,023,693.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十六）	16,183,940.09	13,591,701.70
应交税费	五、（二十七）	17,914,865.18	15,195,633.74
其他应付款	五、（二十八）	9,062,215.23	9,516,398.32
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	845,816.08	563,694.53
其他流动负债	五、（三十）	15,232,227.15	20,669,125.82
流动负债合计		360,211,840.42	295,463,678.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十一）	1,132,509.82	167,517.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十二）	3,240,000.00	4,686,666.66
递延所得税负债	五、（二十）	42,984.00	64,469.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,415,493.82	4,918,654.05
负债合计		364,627,334.24	300,382,332.08
所有者权益：			
股本	五、（三十三）	68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十四）	194,810,954.48	192,387,708.31
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十五）	-2,111,536.85	-1,778,052.27
专项储备			
盈余公积	五、（三十六）	33,983,355.42	33,983,355.42
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十七）	285,151,174.77	241,812,855.25
归属于母公司所有者权益合计		579,943,947.82	534,515,866.71
少数股东权益		6,285,279.04	4,426,497.15
所有者权益合计		586,229,226.86	538,942,363.86
负债和所有者权益总计		950,856,561.10	839,324,695.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李健

主管会计工作负责人：袁媛

会计机构负责人：孙明远

李健
袁媛
孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
母公司资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		174,647,412.62	71,602,280.46
交易性金融资产			2,040,071.23
衍生金融资产			
应收票据	十五、(一)	28,767,531.10	44,262,499.12
应收账款	十五、(二)	211,264,479.10	203,015,299.67
应收款项融资	十五、(三)	12,634,627.45	7,425,179.05
预付款项		2,096,774.74	2,889,194.41
其他应收款	十五、(四)	6,389,697.61	5,966,585.77
存货		155,371,762.98	162,303,840.49
合同资产		943,707.58	1,963,395.32
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		407.73	126,712.00
流动资产合计		592,116,400.91	501,595,057.52
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(五)	78,929,339.78	69,651,466.91
其他权益工具投资		1,515,839.00	1,908,173.80
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,796,189.41	2,056,956.61
固定资产		98,221,516.05	102,215,342.49
在建工程		7,015,831.16	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		397,611.14	287,365.99
无形资产		8,370,430.01	8,450,576.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,022,015.41	3,438,125.41
递延所得税资产		8,767,715.29	7,433,137.17
其他非流动资产		61,396,932.34	88,318,948.63
非流动资产合计		271,433,419.59	283,760,093.28
资产总计		863,549,820.50	785,355,150.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

袁媛

会计机构负责人:

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		46,821,888.85	15,016,458.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		42,650,767.44	42,645,249.29
应付账款		88,069,798.11	95,664,538.05
预收款项			
合同负债		73,255,257.84	56,008,780.97
应付职工薪酬		13,730,942.81	11,649,261.81
应交税费		12,831,035.79	11,437,454.73
其他应付款		5,571,496.66	6,499,070.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		342,503.33	127,047.52
其他流动负债		14,391,030.81	19,857,354.71
流动负债合计		297,664,721.64	258,905,215.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		70,350.34	167,517.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,240,000.00	4,686,666.66
递延所得税负债			6,010.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,310,350.34	4,860,195.12
负债合计		300,975,071.98	263,765,410.72
所有者权益：			
股本		68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		195,509,511.05	193,086,264.88
减：库存股			
其他综合收益		-2,111,536.85	-1,778,052.27
专项储备			
盈余公积		34,055,000.00	34,055,000.00
未分配利润		267,011,774.32	228,116,527.47
所有者权益合计		562,574,748.52	521,589,740.08
负债和所有者权益总计		863,549,820.50	785,355,150.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


李健


袁媛


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并利润表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

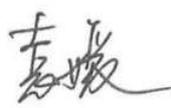
项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		613,421,036.82	492,323,977.56
其中: 营业收入	五、(三十八)	613,421,036.82	492,323,977.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		558,995,397.13	437,804,448.18
其中: 营业成本	五、(三十八)	379,790,427.26	284,516,778.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十九)	6,234,051.15	4,205,031.92
销售费用	五、(四十)	90,117,908.28	79,100,392.53
管理费用	五、(四十一)	35,583,206.46	34,389,070.85
研发费用	五、(四十二)	48,375,184.81	37,812,609.56
财务费用	五、(四十三)	-1,105,380.83	-2,219,435.25
其中: 利息费用		1,559,777.91	338,091.27
利息收入		2,566,357.77	2,817,084.26
加: 其他收益	五、(四十四)	24,328,935.49	26,057,462.02
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	439,102.65	2,423,368.37
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		213,146.75	1,711,679.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十六)		40,071.23
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	-10,561,427.50	-8,621,052.04
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	-2,052,683.97	-3,218,119.02
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	4,424.60	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		66,583,990.96	71,201,259.94
加: 营业外收入	五、(五十)	63,349.97	171,223.09
减: 营业外支出	五、(五十一)	299,600.95	794,490.20
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		66,347,739.98	70,577,992.83
减: 所得税费用	五、(五十二)	4,123,138.57	5,712,652.09
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		62,224,601.41	64,865,340.74
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		62,224,601.41	64,865,340.74
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		60,365,819.52	62,259,329.92
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,858,781.89	2,606,010.82
六、其他综合收益的税后净额		-333,484.58	197,059.07
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-333,484.58	197,059.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-333,484.58	197,059.07
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-333,484.58	197,059.07
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		61,891,116.83	65,062,399.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,032,334.94	62,456,388.99
归属于少数股东的综合收益总额		1,858,781.89	2,606,010.82
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十三)	0.89	0.91
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十三)	0.89	0.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
 母公司利润表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(六)	562,173,574.28	474,875,283.10
减: 营业成本	十五、(六)	361,038,150.57	296,620,742.75
税金及附加		5,669,287.97	3,490,184.10
销售费用		79,128,435.83	72,327,958.29
管理费用		31,559,862.63	31,044,805.85
研发费用		37,511,584.71	30,397,399.24
财务费用		-1,313,710.71	-2,341,179.00
其中: 利息费用		1,324,060.18	224,501.79
利息收入		2,533,049.06	2,806,843.44
加: 其他收益		22,598,868.79	23,925,163.87
投资收益(损失以“-”号填列)	十五、(七)	236,800.56	2,420,347.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		213,146.75	1,695,287.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			40,071.23
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-9,203,443.08	-7,844,004.03
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,861,657.28	-2,424,771.03
资产处置收益(损失以“-”号填列)		4,424.60	7,011.57
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		60,354,956.87	59,459,191.08
加: 营业外收入		18,671.39	168,704.34
减: 营业外支出			794,293.92
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		60,373,628.26	58,833,601.50
减: 所得税费用		4,450,881.41	5,166,112.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		55,922,746.85	53,667,488.52
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		55,922,746.85	53,667,488.52
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-333,484.58	197,059.07
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-333,484.58	197,059.07
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-333,484.58	197,059.07
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		55,589,262.27	53,864,547.59
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:





主管会计工作负责人:



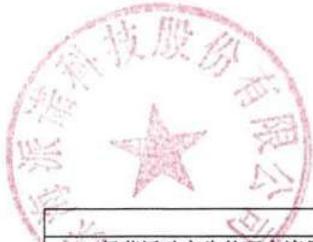
袁媛

会计机构负责人:



孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		628,589,450.02	410,025,949.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,808,232.03	12,183,181.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	24,060,738.00	24,881,933.28
经营活动现金流入小计		670,458,420.05	447,091,064.21
购买商品、接受劳务支付的现金		359,149,382.21	236,216,959.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		132,259,262.65	105,559,336.13
支付的各项税费		49,707,728.28	30,281,473.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十四)	69,764,173.63	71,420,811.54
经营活动现金流出小计		610,880,546.77	443,478,580.54
经营活动产生的现金流量净额		59,577,873.28	3,612,483.67
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		92,000,000.00	196,949,836.97
取得投资收益收到的现金		1,964,027.13	2,032,957.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		93,973,027.13	198,982,794.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,910,175.17	12,301,126.26
投资支付的现金		50,000,000.00	192,024,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,448,099.94
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		116,910,175.17	205,773,226.20
投资活动产生的现金流量净额		-22,937,148.04	-6,790,431.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			26,207,800.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		54,281,061.06	22,510,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)		160,002.00
筹资活动现金流入小计		54,281,061.06	48,877,802.00
偿还债务支付的现金		22,510,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,587,006.83	23,283,911.84
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十四)	3,588,186.89	673,097.10
筹资活动现金流出小计		44,685,193.72	24,957,008.94
筹资活动产生的现金流量净额		9,595,867.34	23,920,793.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		163,970.96	-23,357.50
五、现金及现金等价物净增加额		46,400,563.54	20,719,487.78
加: 期初现金及现金等价物余额		131,924,462.98	111,204,975.20
六、期末现金及现金等价物余额		178,325,026.52	131,924,462.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

袁媛

会计机构负责人:

孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
母公司现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		582,920,747.77	383,307,448.25
收到的税费返还		16,906,520.94	10,992,252.33
收到其他与经营活动有关的现金		20,698,647.48	20,507,252.52
经营活动现金流入小计		620,525,916.19	414,806,953.10
购买商品、接受劳务支付的现金		346,513,859.49	237,034,972.76
支付给职工以及为职工支付的现金		113,449,378.02	92,484,125.47
支付的各项税费		45,363,982.02	25,610,309.79
支付其他与经营活动有关的现金		61,158,710.51	62,699,449.51
经营活动现金流出小计		566,485,930.04	417,828,857.53
经营活动产生的现金流量净额		54,039,986.15	-3,021,904.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		42,000,000.00	196,449,836.97
取得投资收益收到的现金		1,761,725.04	2,032,957.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,000.00	364,587.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,770,725.04	198,847,382.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,276,429.93	12,258,719.26
投资支付的现金		10,550,000.00	242,474,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,826,429.93	254,732,719.26
投资活动产生的现金流量净额		24,944,295.11	-55,885,336.56
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			26,207,800.00
取得借款收到的现金		46,771,061.06	15,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			160,002.00
筹资活动现金流入小计		46,771,061.06	41,367,802.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,297,986.55	23,212,096.66
支付其他与筹资活动有关的现金		3,105,027.73	137,645.70
筹资活动现金流出小计		36,403,014.28	23,349,742.36
筹资活动产生的现金流量净额		10,368,046.78	18,018,059.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		199,157.36	-23,357.50
五、现金及现金等价物净增加额		89,551,485.40	-40,912,538.85
加: 期初现金及现金等价物余额		68,781,168.99	109,693,707.84
六、期末现金及现金等价物余额		158,332,654.39	68,781,168.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:





主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2022年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											所有者权益合计	
	股本				其他权益工具			资本公积		归属于母公司所有者权益			少数股东权益
	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	68,110,000.00			192,387,708.31		-1,778,052.27		33,983,355.42		241,812,855.25	534,515,866.71	4,426,497.15	538,942,363.86
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	68,110,000.00			192,387,708.31		-1,778,052.27		33,983,355.42		241,812,855.25	534,515,866.71	4,426,497.15	538,942,363.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				2,423,246.17		-333,484.58				43,338,319.52	45,428,081.11	1,858,781.89	47,286,863.00
(一)综合收益总额						-333,484.58				60,365,819.52	60,032,334.94	1,858,781.89	61,891,116.83
(二)所有者投入和减少资本				2,394,028.50							2,394,028.50		2,394,028.50
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额				2,394,028.50									
4.其他													
(三)利润分配										-17,027,500.00	-17,027,500.00		-17,027,500.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取				29,217.67							29,217.67		29,217.67
2.本期使用													
(六)其他				194,810,954.48		-2,111,536.85		33,983,355.42		285,151,174.77	579,943,947.82	6,285,279.04	586,229,226.86
四、本期末余额	68,110,000.00			194,810,954.48		-2,111,536.85		33,983,355.42		285,151,174.77	579,943,947.82	6,285,279.04	586,229,226.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:

袁媛

袁媛

主管会计工作负责人:

孙明远

孙明远

会计机构负责人:

袁媛

袁媛

主管会计工作负责人:

孙明远

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额																									
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计											
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他			其他综合收益			一般风险准备															
一、上年年末余额						68,110,000.00			190,432,387.61			-1,975,111.34			30,730,840.77			205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04					
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
同一控制下企业合并																										
其他																										
二、本年初余额						68,110,000.00			190,432,387.61			-1,975,111.34			30,730,840.77			205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04					
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,955,320.70			197,059.07			3,252,514.65			35,985,635.27	41,390,529.69	3,396,152.13	44,786,681.82					
（一）综合收益总额												197,059.07						62,259,329.92	62,456,388.99	2,606,010.82	65,062,399.81					
（二）所有者投入和减少资本									1,955,320.70										1,955,320.70	790,141.31	2,745,462.01					
1. 所有者投入的普通股																										
2. 其他权益工具持有者投入资本																										
3. 股份支付计入所有者权益的金额																										
4. 其他									2,585,460.01											2,585,460.01						
（三）利润分配									-630,139.31											-630,139.31	630,139.31					
1. 提取盈余公积																										
2. 提取一般风险准备																										
3. 对所有者（或股东）的分配																										
4. 其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1. 资本公积转增资本（或股本）																										
2. 盈余公积转增资本（或股本）																										
3. 盈余公积弥补亏损																										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																										
5. 其他综合收益结转留存收益																										
6. 其他																										
（五）专项储备																										
1. 本期提取																										
2. 本期使用																										
（六）其他																										
四、本期末余额						68,110,000.00			192,387,708.31			-1,778,052.27			33,983,355.42			241,812,855.25	534,515,866.71	4,426,497.15	538,942,363.86					

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

袁媛

会计机构负责人：

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2022 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	一、上年年末余额	二、本年年初余额	三、本期末余额	四、本期末余额	优先股	永续债							
一、上年年末余额	68,110,000.00						193,086,264.88		-1,778,052.27		34,055,000.00	228,116,527.47	521,589,740.08
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		68,110,000.00					193,086,264.88		-1,778,052.27		34,055,000.00	228,116,527.47	521,589,740.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							2,423,246.17		-333,484.58			38,895,246.85	40,985,008.44
(一) 综合收益总额									-333,484.58			55,922,746.85	55,589,262.27
(二) 所有者投入和减少资本							2,394,028.50						2,394,028.50
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他							2,394,028.50						2,394,028.50
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他							29,217.67						29,217.67
四、本期末余额		68,110,000.00					195,509,511.05		-2,111,536.85		34,055,000.00	267,011,774.32	562,574,748.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李俊

袁媛

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2022 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他							
一、上年年末余额	68,110,000.00					190,500,804.87		-1,975,111.34		30,802,485.35	200,722,733.60	488,160,912.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,110,000.00					190,500,804.87		-1,975,111.34		30,802,485.35	200,722,733.60	488,160,912.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,585,460.01		197,059.07		3,252,514.65	27,393,793.87	33,428,827.60
（一）综合收益总额								197,059.07			53,667,488.52	53,864,547.59
（二）所有者投入和减少资本						2,585,460.01						2,585,460.01
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额						2,585,460.01						2,585,460.01
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积										3,252,514.65	-26,273,694.65	-23,021,180.00
2. 对所有者（或股东）的分配										3,252,514.65	-3,252,514.65	
3. 其他											-23,021,180.00	-23,021,180.00
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	68,110,000.00					193,086,264.88		-1,778,052.27		34,055,000.00	228,116,527.47	521,589,740.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




珠海派诺科技股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称: 珠海派诺科技股份有限公司

注册地址: 广东省珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号 1 号楼一至三层

法定代表人: 李健

注册资本: 人民币 6,811.00 万元

成立日期: 2000 年 5 月 10 日

统一社会信用代码: 91440400722914824B

经营范围: 一般项目: 智能仪器仪表制造; 智能仪器仪表销售; 电工仪器仪表制造; 电工仪器仪表销售; 电力电子元器件制造; 电力电子元器件销售; 电子测量仪器制造; 电子测量仪器销售; 配电开关控制设备研发; 配电开关控制设备制造; 配电开关控制设备销售; 电容器及其配套设备制造; 电容器及其配套设备销售; 电气信号设备装置制造; 电气信号设备装置销售; 光伏设备及元器件制造; 光伏设备及元器件销售; 信息安全设备制造; 信息安全设备销售; 工业自动控制系统装置制造; 工业自动控制系统装置销售; 物联网设备制造; 物联网设备销售; 物联网技术研发; 物联网技术服务; 物联网应用服务; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 新兴能源技术研发; 充电桩销售; 电动汽车充电基础设施运营; 安防设备销售; 云计算设备销售; 智能输配电及控制设备销售; 电池销售; 信息技术咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 软件销售; 在线能源监测技术研发; 资源再生利用技术研发; 太阳能发电技术服务; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 工业互联网数据服务; 大数据服务; 消防技术服务; 合同能源管理; 节能管理服务; 工程管理服务; 储能技术服务; 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 单位后勤管理服务; 环保咨询服务; 碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发; 电子、机械设备维护(不含特种设备); 专业保洁、清洗、消毒服务; 电气设备修理; 信息系统运行维护服务; 运行效能评估服务; 通用设备修理; 货物进出口; 技术进出口; 非居住房地产租赁。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 建筑智能化系统设计; 电气安装服务; 供电业务; 安全技术防范系统设计施工服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 04 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对

价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司

一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇

兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当

期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间

的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期

内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品、系统项目成本等大类。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位

为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权

投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动

按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
生产设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3.00	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40
能源系统托管资产	年限平均法	合同受益年限		

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	30、50	直线法		土地使用权证载明的使用年限
软件	5-10	直线法		预计受益年限
专利权	10	直线法		预计受益年限
非专利技术	10	直线法		预计受益年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并

有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用主要包括房屋装修和改造费用，在受益期限内按照直线法摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和

以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

(1) 非系统类业务（智能电力测控产品、电动汽车充电设备）

国内销售：本公司按照合同约定，将货物运输给客户后，于客户签收后确认收入的实现。

国外销售：本公司按照订单约定，待货物报关出口后，于取得报关单或提单后，确认收入的实现。

(2) 系统类业务（用电与能源管理系统、电动汽车充电系统）

本公司按照合同约定，在完成系统的安装调试并取得客户确认后，确认收入的实现。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产或与收益相关的具体标准为：如政府补助文件明确了补助内容是用于购建或以其他方式形成本公司的长期资产，本公司将政府补助划分为与资产相关的政府补助；在其余情况下，本公司将政府补助划分为与收益相关的政府补助。政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交

易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选

择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十)金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十七)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中

与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十二）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任

何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理
解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之

间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、9.00%、6.00%、5.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00%、25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
珠海兴诺能源技术有限公司（以下简称“兴诺能源”）	15.00%
珠海华夏云联技术有限公司（以下简称“华夏云联”）	15.00%
武汉派诺科技发展有限公司（以下简称“武汉派诺”）	25.00%
武汉派睿新能源有限公司（以下简称“武汉派睿”）	25.00%
广州碳索智控科技有限公司（以下简称“碳索智控”）	25.00%
柳州派诺云能源科技有限公司（以下简称“柳州派诺”）	25.00%
武汉兴诺新能源技术有限公司（以下简称“武汉兴诺”）	25.00%

(二) 税收优惠

1、 增值税税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。报告期内，本公司、兴诺能源、华夏云联等销售自行开发生产的软件产品，享受增值税实际税负超过 3.00%的部分即征即退的税收优惠政策。

公司出口产品的增值税依据《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”办法的通知》（国发【1997】8 号），实行“免、抵、退”办法，产品适用 13%的出口退税率。

2、 企业所得税税收优惠

(1) 2020 年 12 月 09 日，本公司取得证书号为 GR202044008702 的《高新技术企业证书》，有效期三年，故 2022 年度享受 15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

(2) 2021 年 12 月 20 日，兴诺能源取得证书号为 GR202144003895 的《高新技术企业证书》，有效期三年，故 2022 年度享受 15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

(3) 2021 年 12 月 31 日，华夏云联取得证书号为 GR202144010655 的《高新技术企业证书》，有效期三年，故 2022 年度享受 15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	178,657,556.52	131,924,462.98
其他货币资金	16,314,758.23	2,821,111.47
合计	194,972,314.75	134,745,574.45

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	3,870,016.25	2,821,111.47
票据保证金	12,444,741.98	
诉讼保全	332,530.00	
合计	16,647,288.23	2,821,111.47

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,040,071.23
其中：银行理财产品		2,040,071.23
合计		2,040,071.23

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	19,705,940.50	22,199,544.78
商业承兑汇票	11,421,199.91	25,038,384.24
小计	31,127,140.41	47,237,929.02
减：坏账准备	1,190,214.11	1,774,476.00
合计	29,936,926.30	45,463,453.02

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	428,370.20	1.38	393,262.38	91.80	35,107.82	
按组合计提坏账准备	30,698,770.21	98.62	796,951.73	2.60	29,901,818.48	45,463,453.02
其中：						
银行承兑汇票	19,705,940.50	63.31			19,705,940.50	22,199,544.78
商业承兑汇票	10,992,829.71	35.31	796,951.73	7.25	10,195,877.98	23,263,908.24
合计	31,127,140.41	100.00	1,190,214.11		29,936,926.30	45,463,453.02

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆万达城投资有限公司	175,539.10	140,431.28	80.00	预计无法全部收回
广东恒力建设工程有限公司	252,831.10	252,831.10	100.00	预计无法收回
合计	428,370.20	393,262.38		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,046,624.69	302,331.23	5.00
1-2年	4,946,205.02	494,620.50	10.00
合计	10,992,829.71	796,951.73	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		393,262.38			393,262.38
按组合计提坏账准备	1,774,476.00	-977,524.27			796,951.73
合计	1,774,476.00	-584,261.89			1,190,214.11

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		12,723,328.05
商业承兑汇票		2,482,867.46
合计		15,206,195.51

5、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	7,231,306.54
合计	7,231,306.54

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	172,882,364.74	188,261,883.05
1 至 2 年	76,695,496.61	36,961,727.40
2 至 3 年	18,728,789.43	20,742,543.14
3 至 4 年	13,355,122.76	5,989,748.92
4 至 5 年	4,920,947.07	8,324,925.77
5 年以上	15,211,862.55	9,249,075.57
小计	301,794,583.16	269,529,903.85
减：坏账准备	52,594,242.13	41,776,104.86
合计	249,200,341.03	227,753,798.99

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	2,335,136.00	2,335,136.00	100.00	预计无法收回
广东恒力建设工程有限公司	587,740.54	587,740.54	100.00	预计无法收回
常州禹蓬自动化设备有限公司	578,329.16	578,329.16	100.00	预计无法收回
南京冠博机电科技有限公司	485,904.10	485,904.10	100.00	预计无法收回
成龙建设集团有限公司	388,000.00	388,000.00	100.00	预计无法收回
盘锦东方银座中心城置业有限公司	294,629.00	294,629.00	100.00	预计无法收回
常州兴堰铁路车辆配件有限公司	159,630.00	159,630.00	100.00	预计无法收回
黄山翼天置业有限公司	151,500.00	151,500.00	100.00	预计无法收回
福建省斗南一帜智能科技有限公司	125,232.91	125,232.91	100.00	预计无法收回
北京网元云数据有限公司	117,794.00	117,794.00	100.00	预计无法收回
深圳市易电新能源科技有限公司	77,974.00	77,974.00	100.00	预计无法收回
天津千博源科技有限公司	36,750.00	36,750.00	100.00	预计无法收回
济南坤达电器有限公司	16,887.00	16,887.00	100.00	预计无法收回
广东量云能源科技有限公司	11,560.00	11,560.00	100.00	预计无法收回
苏州立新和机电工程有限公司	5,210.00	5,210.00	100.00	预计无法收回
中建二局横琴口岸及综合交通枢纽开发工程项目工会	3,480.00	3,480.00	100.00	预计无法收回
江西省运动训练后勤服务中心	590.00	590.00	100.00	预计无法收回
济南威欧电子科技有限公司	110.00	110.00	100.00	预计无法收回
重庆万达城投资有限公司	1,445,873.86	1,156,699.09	80.00	预计无法全部收回
柳州融创博顺房地产开发有限公司	443,489.04	354,791.23	80.00	预计无法全部收回
重庆融创置地有限公司	271,172.51	216,938.01	80.00	预计无法全部收回
重庆乐视界置业发展有限公司	203,574.19	162,859.35	80.00	预计无法全部收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆碧桂园融创弘进置业有限公司	182,619.47	146,095.58	80.00	预计无法全部收回
成都融创文旅城投资有限公司	3,239.69	2,591.75	80.00	预计无法全部收回
重庆葛洲坝融创深达置业有限公司	1,512.91	1,210.33	80.00	预计无法全部收回
山东绿地泉新能源科技股份有限公司	720,359.82	216,107.95	30.00	预计无法全部收回
亳州嘉悦置业有限公司	660,523.87	198,157.16	30.00	预计无法全部收回
绿地集团宿州置业有限公司	587,222.17	176,166.65	30.00	预计无法全部收回
绿地集团德阳置业有限公司	583,169.50	174,950.85	30.00	预计无法全部收回
柳州市龙光铭骏房地产开发有限公司	444,794.64	133,438.39	30.00	预计无法全部收回
上海绿地建筑工程有限公司	350,754.94	105,226.48	30.00	预计无法全部收回
绿地集团蚌埠新源置业有限公司	116,508.39	34,952.52	30.00	预计无法全部收回
合计	15,801,271.71	12,866,642.05		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	172,381,308.93	8,619,065.44	5.00
1-2 年	72,522,753.77	7,252,275.37	10.00
2-3 年	17,431,639.84	5,229,491.95	30.00
3-4 年	8,396,306.08	4,198,153.05	50.00
4-5 年	4,163,442.78	3,330,754.22	80.00
5 年以上	11,097,860.05	11,097,860.05	100.00
合计	285,993,311.45	39,727,600.08	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	9,293,763.59	3,872,873.46	-299,995.00		12,866,642.05
按组合计提坏账准备	32,482,341.27	7,249,743.81		-4,485.00	39,727,600.08
合计	41,776,104.86	11,122,617.27	-299,995.00	-4,485.00	52,594,242.13

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,485.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
珠海派盈新能源有限公司	9,158,864.50	3.03	457,943.23
广东电网能源投资有限公司	7,963,312.78	2.64	531,479.92
捷通智慧科技股份有限公司	7,653,698.77	2.54	417,981.63
厦门天马显示科技有限公司	6,841,464.80	2.27	684,146.48
云南山高新能源有限公司	6,312,887.53	2.09	455,215.64
合计	37,930,228.38	12.57	2,546,766.90

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,634,627.45	7,425,179.05
合计	12,634,627.45	7,425,179.05

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	7,425,179.05	33,570,439.95	28,360,991.55		12,634,627.45	
合计	7,425,179.05	33,570,439.95	28,360,991.55		12,634,627.45	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,036,010.43	91.19	4,832,998.84	91.83
1至2年	206,890.14	6.21	327,071.42	6.22
2至3年	86,464.80	2.60	43,098.57	0.82
3年以上			59,205.37	1.13
合计	3,329,365.37	100.00	5,262,374.20	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市立诺达科技有限公司	369,200.00	11.09
深圳市悦源达科技有限公司	323,008.88	9.70
北京迪文科技有限公司	281,559.82	8.46
深圳市沃尔新能源电气科技股份有限公司	193,209.30	5.80
西门子(中国)有限公司	190,956.85	5.74
合计	1,357,934.85	40.79

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	6,975,460.18	6,462,748.97
合计	6,975,460.18	6,462,748.97

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,273,880.33	5,341,621.78
1 至 2 年	1,450,727.38	809,936.86
2 至 3 年	368,101.26	941,409.80
3 至 4 年	836,418.30	80,076.50
4 至 5 年	79,696.00	1,008,200.00
5 年以上	1,109,030.00	100,830.00
小计	9,117,853.27	8,282,074.94
减：坏账准备	2,142,393.09	1,819,325.97
合计	6,975,460.18	6,462,748.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,046,000.00	11.47	1,046,000.00	100.00	1,046,000.00	12.63	1,046,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	8,071,853.27	88.53	1,096,393.09	13.58	7,236,074.94	87.37	773,325.97	10.69
其中：								
账龄组合	8,071,853.27	88.53	1,096,393.09	13.58	7,236,074.94	87.37	773,325.97	10.69
合计	9,117,853.27	100.00	2,142,393.09		8,282,074.94	100.00	1,819,325.97	
								6,462,748.97

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
百汇项目管理有限公司	46,000.00	46,000.00	100.00	预计无法收回
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,046,000.00	1,046,000.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,273,880.33	263,694.02	5.00
1-2 年	1,450,727.38	145,072.74	10.00
2-3 年	322,101.26	96,630.38	30.00
3-4 年	836,418.30	418,209.15	50.00
4-5 年	79,696.00	63,756.80	80.00
5 年以上	109,030.00	109,030.00	100.00
合计	8,071,853.27	1,096,393.09	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	773,325.97		1,046,000.00	1,819,325.97
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	323,067.12			323,067.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,096,393.09		1,046,000.00	2,142,393.09

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,236,074.94		1,046,000.00	8,282,074.94
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	835,778.33			835,778.33
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	8,071,853.27		1,046,000.00	9,117,853.27

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,046,000.00				1,046,000.00
按组合计提坏账准备	773,325.97	323,067.12			1,096,393.09
合计	1,819,325.97	323,067.12			2,142,393.09

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	189,645.07	493,929.61
保证金及押金	8,141,431.34	6,966,851.21
往来款	786,776.86	721,294.12
股权转让款		100,000.00
合计	9,117,853.27	8,282,074.94

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	5年以上	10.97	1,000,000.00
南昌航空大学	保证金及押金	504,800.00	1年以内、3-4年	5.54	250,240.00
比亚迪机电设备有限公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内	5.48	25,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东第一医科大学	保证金及押金	333,000.00	1-2年	3.65	33,300.00
漳州新源电力工程有限公司电控设备厂	保证金及押金	242,450.23	1-2年	2.66	24,245.02
合计		2,580,250.23		28.30	1,332,785.02

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	42,917,438.20	2,622,855.80	40,294,582.40	42,271,394.02	2,455,917.85	39,815,476.17
委托加工物资	1,036,655.23		1,036,655.23	585,283.96		585,283.96
在产品	21,840,919.23	482,039.38	21,358,879.85	21,549,753.82	394,084.09	21,155,669.73
库存商品	8,908,625.56	253,909.65	8,654,715.91	12,483,132.88	325,532.73	12,157,600.15
发出商品	595,200.30		595,200.30	1,782,723.67		1,782,723.67
系统项目成本	106,083,542.08		106,083,542.08	94,525,533.53		94,525,533.53
合计	181,382,380.60	3,358,804.83	178,023,575.77	173,197,821.88	3,175,534.67	170,022,287.21

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,455,917.85	851,316.34		684,378.39		2,622,855.80
在产品	394,084.09	198,378.46		110,423.17		482,039.38
库存商品	325,532.73	393,591.71		465,214.79		253,909.65
合计	3,175,534.67	1,443,286.51		1,260,016.35		3,358,804.83

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质 保金	1,465,987.80	73,299.39	1,392,688.41	2,392,026.39	119,601.32	2,272,425.07
合计	1,465,987.80	73,299.39	1,392,688.41	2,392,026.39	119,601.32	2,272,425.07

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,465,987.80	100.00	73,299.39	5.00	2,392,026.39	100.00	119,601.32	5.00	2,272,425.07
其中：									
账龄组合	1,465,987.80	100.00	73,299.39	5.00	2,392,026.39	100.00	119,601.32	5.00	2,272,425.07
合计	1,465,987.80	100.00	73,299.39		2,392,026.39	100.00	119,601.32		2,272,425.07

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	1,465,987.80	73,299.39	5.00
合计	1,465,987.80	73,299.39	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
按组合计提减值准备	119,601.32	-46,301.93			73,299.39	按账龄预期损失率计提
合计	119,601.32	-46,301.93			73,299.39	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	118,047.27	130,980.71
其他	407.73	
合计	118,455.00	130,980.71

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
联营企业										
深圳栅格信息技术有限公司	10,782,677.53			234,244.88			750,000.00			10,266,922.41
熠电（上海）电气科技有限公司	1,727,939.50			19,499.53						1,747,439.03
珠海东帆科技有限公司	4,860,478.09			-48,780.04		29,217.67	948,000.00		257,108.45	4,150,024.17
合计	17,371,095.12			204,964.37		29,217.67	1,698,000.00		257,108.45	16,164,385.61

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
南京博纳睿通软件科技有限公司	1,515,839.00	1,908,173.80
合计	1,515,839.00	1,908,173.80

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
南京博纳睿通软件科技有限公司			2,484,161.00		该投资符合非交易性权益工具投资的界定	

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	3,322,703.49	3,322,703.49
(2) 本期增加金额	260,767.20	260,767.20
— 计提或摊销	260,767.20	260,767.20
(3) 本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(4) 期末余额	3,583,470.69	3,583,470.69
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,796,189.41	1,796,189.41
(2) 上年年末账面价值	2,056,956.61	2,056,956.61

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	99,009,753.04	103,114,614.50
固定资产清理	241,247.02	
合计	99,251,000.06	103,114,614.50

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源系统托管资产	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	108,745,106.47	10,092,064.61	5,879,963.77	10,613,994.54	4,931,193.48	140,262,322.87
(2) 本期增加金额		2,146,842.46	5,700.00	1,504,234.30	1,722,481.14	5,379,257.90
—购置		2,146,842.46	5,700.00	1,504,234.30	1,722,481.14	5,379,257.90
(3) 本期减少金额		1,326,547.39	118,000.00	1,406,430.03		2,850,977.42
—处置或报废		1,326,547.39	118,000.00	1,406,430.03		2,850,977.42
(4) 期末余额	108,745,106.47	10,912,359.68	5,767,663.77	10,711,798.81	6,653,674.62	142,790,603.35
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	19,266,124.83	5,637,977.05	5,323,175.79	6,168,006.14	735,797.18	37,131,080.99
(2) 本期增加金额	5,275,181.28	1,286,768.25	158,122.31	1,526,492.17	992,768.33	9,239,332.34
—计提	5,275,181.28	1,286,768.25	158,122.31	1,526,492.17	992,768.33	9,239,332.34
(3) 本期减少金额		1,193,090.46	114,460.00	1,298,639.94		2,606,190.40
—处置或报废		1,193,090.46	114,460.00	1,298,639.94		2,606,190.40
(4) 期末余额	24,541,306.11	5,731,654.84	5,366,838.10	6,395,858.37	1,728,565.51	43,764,222.93
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额			4,439.10	12,188.28		16,627.38
(2) 本期增加金额						

珠海派诺科技股份有限公司
二〇二二年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源系统托管资产	合计
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额			4,439.10	12,188.28		16,627.38
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	84,203,800.36	5,180,704.84	396,386.57	4,303,752.16	4,925,109.11	99,009,753.04
(2) 上年年末账面价值	89,478,981.64	4,454,087.56	552,348.88	4,433,800.12	4,195,396.30	103,114,614.50

3、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
待处理报废资产	241,247.02	
合计	241,247.02	

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,564,764.40	
合计	7,564,764.40	

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南省脑科医院能源托管	7,015,831.16		7,015,831.16			
其他零星工程	548,933.24		548,933.24			
合计	7,564,764.40		7,564,764.40			

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,353,439.85	1,353,439.85
(2) 本期增加金额	2,007,817.20	2,007,817.20
—新增租赁	2,007,817.20	2,007,817.20
(3) 本期减少金额	938,355.64	938,355.64
—处置	938,355.64	938,355.64

项目	房屋及建筑物	合计
(4) 期末余额	2,422,901.41	2,422,901.41
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	639,548.57	639,548.57
(2) 本期增加金额	769,257.00	769,257.00
—计提	769,257.00	769,257.00
(3) 本期减少金额	938,355.64	938,355.64
—处置	938,355.64	938,355.64
(4) 期末余额	470,449.93	470,449.93
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,952,451.48	1,952,451.48
(2) 上年年末账面价值	713,891.28	713,891.28

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	10,104,404.88	33,500.00	779,840.00	5,152,178.10	16,069,922.98
(2) 本期增加金额	57,811,050.00			540,529.26	58,351,579.26
—购置	57,811,050.00			540,529.26	58,351,579.26
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	67,915,454.88	33,500.00	779,840.00	5,692,707.36	74,421,502.24
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	2,679,009.71	33,500.00	397,760.00	4,126,997.00	7,237,266.71
(2) 本期增加金额	1,042,118.04		95,520.00	349,371.48	1,487,009.52
—计提	1,042,118.04		95,520.00	349,371.48	1,487,009.52
(3) 本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(4) 期末余额	3,721,127.75	33,500.00	493,280.00	4,476,368.48	8,724,276.23
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	64,194,327.13		286,560.00	1,216,338.88	65,697,226.01
(2) 上年年末账面价值	7,425,395.17		382,080.00	1,025,181.10	8,832,656.27

(十八) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值				
华夏云联	3,697,543.15			3,697,543.15
小计	3,697,543.15			3,697,543.15
减值准备				
华夏云联				
小计				
账面价值	3,697,543.15			3,697,543.15

说明：2021年7月2日，兴诺能源以现金2,380,700.00元购买华夏云联100.00%股权，华夏云联成为兴诺能源全资子公司，购买日合并成本超过华夏云联可辨认净资产公允价值金额3,697,543.15元确认为商誉。

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将华夏云联整体作为资产组组合，将收购所形成的商誉全部归于华夏云联资产组组合进行减值测试。

3、 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司管理层基于历史实际经营数据、电动汽车充电领域发展趋势，根据过往

表现确定预期收入增长率、预算毛利率和费用率，编制未来 5 年的净利润及现金流量预测，并假设 5 年之后现金流量维持不变，计算未来现金流量现值所采用的税前折现率为 13.05%，已反映了相对于有关分部的风险。本公司在对包含商誉的华夏云联资产组组合进行减值测试时，将资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额进行比较，如资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的价值损失。

4、 商誉减值测试的影响

经减值测试，本报告期内，本公司收购华夏云联产生的商誉未发生减值。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	50,690.91		26,447.27		24,243.64
一期办公楼改造	3,152,197.85		741,693.60		2,410,504.25
办公楼改造	63,935.62		63,935.62		
车间改造	171,301.03		156,738.01		14,563.02
其他		131,724.82	35,586.07		96,138.75
厂房装修		2,606,911.31	130,345.56		2,476,565.75
合计	3,438,125.41	2,738,636.13	1,154,746.13		5,022,015.41

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	51,989,370.19	7,798,757.23	41,265,252.16	6,189,850.97
合同资产减值准备	73,299.39	10,994.91	119,601.32	17,940.20
其他非流动资产减值准备	1,445,470.57	216,350.65	785,664.99	117,849.75
存货跌价准备	2,584,337.87	387,650.68	2,465,406.22	369,810.93
递延收益	3,240,000.00	486,000.00	4,686,666.66	703,000.00

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他权益工具投资公允价值变动	2,484,161.00	372,624.15	2,091,826.20	313,773.93
内部未实现利润	5,704,535.34	855,680.30	3,877,149.94	581,572.49
合计	67,521,174.36	10,128,057.92	55,291,567.49	8,293,798.27

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动			40,071.23	6,010.68
非同一控制企业合并资产评估增值	286,560.00	42,984.00	389,726.23	58,458.93
合计	286,560.00	42,984.00	429,797.46	64,469.61

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	4,715,078.95	4,814,783.11
可抵扣亏损	2,515,963.67	960,821.69
合计	7,231,042.62	5,775,604.80

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2027年	1,346,059.16		
2028年			
2029年			
2030年	960,821.69	960,821.69	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2031年			
2032年	209,082.82		
合计	2,515,963.67	960,821.69	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单及 利息	40,039,444.44		40,039,444.44	80,361,250.00		80,361,250.00
项目质保金	17,260,448.93	1,445,470.57	15,814,978.36	8,743,363.62	785,664.99	7,957,698.63
IPO费用	2,925,471.68		2,925,471.68			
长期资产预 付款	208,269.91		208,269.91			
房抵债款项	2,495,170.00		2,495,170.00			
合计	62,928,804.96	1,445,470.57	61,483,334.39	89,104,613.62	785,664.99	88,318,948.63

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	31,804,597.18	22,534,489.87
抵押借款	22,534,905.98	
合计	54,339,503.16	22,534,489.87

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,964,834.44	41,645,249.29
商业承兑汇票	685,933.00	1,000,000.00
合计	42,650,767.44	42,645,249.29

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	80,650,802.16	72,789,181.85
工程项目款	43,874,109.99	40,351,914.55
设备款	124,431.06	365,900.55
其他	280,912.64	216,694.59
合计	124,930,255.85	113,723,691.54

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	79,052,250.24	57,023,693.22
合计	79,052,250.24	57,023,693.22

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,591,701.70	128,666,720.77	126,148,373.86	16,110,048.61
离职后福利-设定提存计划		6,550,637.01	6,476,745.53	73,891.48
合计	13,591,701.70	135,217,357.78	132,625,119.39	16,183,940.09

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	13,591,701.70	118,351,072.48	115,898,599.49	16,044,174.69
(2) 职工福利费		4,047,406.96	4,047,406.96	
(3) 社会保险费		3,172,006.63	3,140,308.71	31,697.92
其中：医疗保险费		3,057,818.64	3,027,375.34	30,443.30
工伤保险费		60,375.93	59,688.62	687.31

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		53,812.06	53,244.75	567.31
(4) 住房公积金		3,096,234.70	3,062,058.70	34,176.00
合计	13,591,701.70	128,666,720.77	126,148,373.86	16,110,048.61

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		6,431,279.64	6,358,686.41	72,593.23
失业保险费		119,357.37	118,059.12	1,298.25
合计		6,550,637.01	6,476,745.53	73,891.48

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	6,220,204.55	6,939,322.47
增值税	9,060,511.70	7,087,730.56
城市维护建设税	591,902.00	530,726.37
教育费附加	253,593.65	227,454.15
地方教育费附加	169,062.41	151,636.08
个人所得税	611,757.01	229,253.12
房产税	938,169.42	17,283.89
土地使用税	50,917.99	
印花税	18,746.45	12,227.10
合计	17,914,865.18	15,195,633.74

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	9,062,215.23	9,516,398.32
合计	9,062,215.23	9,516,398.32

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
待支付员工报销款	3,362,795.60	4,396,169.73
往来款	3,875,838.46	3,589,678.15
保证金及押金	1,462,849.05	1,175,400.00
其他	360,732.12	355,150.44
合计	9,062,215.23	9,516,398.32

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	845,816.08	563,694.53
合计	845,816.08	563,694.53

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认已背书的银行承兑汇票	12,723,328.05	13,969,517.43
未终止确认已背书的商业承兑汇票	2,482,867.46	6,674,850.18
待转销项税	26,031.64	24,758.21
合计	15,232,227.15	20,669,125.82

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	1,132,509.82	167,517.78
合计	1,132,509.82	167,517.78

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,686,666.66	3,000,000.00	4,446,666.66	3,240,000.00	与资产相关/与收益相关
合计	4,686,666.66	3,000,000.00	4,446,666.66	3,240,000.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于智能设备的在线能源运维服务云平台	1,519,999.99		759,999.99		760,000.00	与资产相关
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研究及产业化	3,166,666.67		3,166,666.67			与收益相关
珠海市产业核心和关键技术攻关方向项目		3,000,000.00	520,000.00		2,480,000.00	与资产相关
合计	4,686,666.66	3,000,000.00	4,446,666.66		3,240,000.00	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	68,110,000.00						68,110,000.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	178,716,330.51	323,354.45		179,039,684.96
其他资本公积	13,671,377.80	2,099,891.72		15,771,269.52
合计	192,387,708.31	2,423,246.17		194,810,954.48

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期所得税前发生额	本期金额				期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,778,052.27	-392,334.80			-58,850.22	-333,484.58	-2,111,536.85
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,778,052.27	-392,334.80			-58,850.22	-333,484.58	-2,111,536.85
其他综合收益合计	-1,778,052.27	-392,334.80			-58,850.22	-333,484.58	-2,111,536.85

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,983,355.42	33,983,355.42			33,983,355.42
合计	33,983,355.42	33,983,355.42			33,983,355.42

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	241,812,855.25	205,827,219.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	241,812,855.25	205,827,219.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,365,819.52	62,259,329.92
减：提取法定盈余公积		3,252,514.65
应付普通股股利	17,027,500.00	23,021,180.00
期末未分配利润	285,151,174.77	241,812,855.25

说明：根据公司 2022 年年度股东大会审议批准的 2021 年度利润分配方案，分配现金股利 17,027,500.00 元。

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	613,295,071.89	379,515,429.23	491,521,137.88	283,608,716.79
其他业务	125,964.93	274,998.03	802,839.68	908,061.78
合计	613,421,036.82	379,790,427.26	492,323,977.56	284,516,778.57

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,763,904.66	1,645,921.54
房产税	1,021,426.48	997,142.54
教育费附加	1,184,650.90	705,667.38

项目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	789,767.66	470,444.95
印花税	381,083.14	359,345.54
土地使用税	92,347.08	26,270.27
堤围防护费	871.23	239.70
合计	6,234,051.15	4,205,031.92

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	52,667,725.40	42,489,745.97
差旅费	7,608,463.31	8,212,183.20
技术支持服务费	5,494,021.13	3,813,260.85
业务招待费	6,201,749.29	6,653,530.96
产品推广费	3,169,352.79	3,429,023.66
办公费	1,609,580.13	2,404,406.63
租赁费	1,363,746.80	1,765,413.92
展览费	1,266,758.55	1,579,705.19
售后服务费	2,108,556.00	1,361,242.18
车辆费	791,315.38	1,416,818.96
折旧费	909,856.44	1,244,164.80
招投标费用	1,039,461.12	1,056,582.82
资料费	1,115,743.42	939,655.18
电讯费	1,317,321.47	534,822.87
市场调研费	379,391.40	326,404.48
使用权资产折旧	166,345.31	127,718.22
其他	2,908,520.34	1,745,712.64
合计	90,117,908.28	79,100,392.53

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,500,056.84	11,506,890.29

项目	本期金额	上期金额
折旧及摊销费	5,439,070.62	5,375,024.26
办公费	3,708,810.48	4,926,496.63
股权激励费用	2,394,028.50	2,745,462.01
业务招待费	1,507,965.98	1,782,475.36
长期待摊费用摊销	1,122,819.09	1,239,038.73
聘请中介机构费	2,090,281.40	1,115,388.63
差旅费	828,707.81	1,111,978.08
使用权资产折旧费	703,927.04	511,830.35
车辆费	504,152.82	639,894.65
培训费	194,631.70	436,952.24
环境卫生费	288,508.81	369,666.98
保安服务费	733,355.60	341,035.72
其他	2,566,889.77	2,286,936.92
合计	35,583,206.46	34,389,070.85

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	38,608,764.76	30,167,243.40
材料费	3,032,411.31	2,303,467.07
检测认证费	1,833,579.68	1,466,415.66
折旧及摊销	959,617.43	977,268.69
其他	3,940,811.63	2,898,214.74
合计	48,375,184.81	37,812,609.56

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,559,777.91	338,091.27
其中：租赁负债利息费用	42,024.86	50,869.55
减：利息收入	2,566,357.77	2,817,084.26
汇兑损益	-381,849.75	30,284.85

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	283,048.78	229,272.89
合计	-1,105,380.83	-2,219,435.25

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	24,328,935.49	26,057,462.02
合计	24,328,935.49	26,057,462.02

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
基于智能设备的在线能源运维服务云平台	759,999.99	760,000.00	与资产相关
基于大数据的智能配用电管理系统及产业化	520,000.00		与资产相关
增值税即征即退	17,364,931.12	12,120,772.96	与收益相关
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研发及产业化	3,166,666.67	5,000,000.00	与收益相关
新一代物联网能源智能传感设备研发及产业化项目		583,333.34	与收益相关
2021年珠海市示范性企业培训中心补助		303,600.00	与收益相关
基于5G的综合能源和设施管理应用项目		270,000.00	与收益相关
市工信局付产业基础再造和制造业高质量发展补助		5,000,000.00	与收益相关
应对疫情补贴		700,000.00	与收益相关
职业技能提升培训补贴	134,500.00	134,000.00	与收益相关
2019年度市青年创业人才项目资助配套扶持		75,000.00	与收益相关
生育补贴	169,235.30	65,663.75	与收益相关
稳定岗位补贴	143,084.59	39,038.45	与收益相关
高新技术企业补助	700,000.00	400,000.00	与收益相关
稳岗促产补贴	180,004.00		与收益相关
鲲鹏生态企业补贴	112,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一次性留工培训补助	274,665.00		与收益相关
就业创业补助资金	69,300.00		与收益相关
珠海高新区 2022 年抗疫助产惠企利民“财金十条”补助	526,510.00		与收益相关
2022 年度珠海市促进知识产权高质量发展补助	122,100.00		与收益相关
市长杯工业设计大赛奖励	40,000.00		与收益相关
社保返还	33,417.32		与收益相关
小升规企业奖励		400,000.00	与收益相关
中小微企业复工复产票据贴现费用补贴		42,278.67	与收益相关
高新区 2021 年高校毕业生补贴		23,000.00	与收益相关
专利促进专项资金补助		21,000.00	与收益相关
招工补贴		5,000.00	与收益相关
其他政府补助	12,521.50	114,774.85	与收益相关
合计	24,328,935.49	26,057,462.02	

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	213,146.75	1,711,679.77
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,021,269.18
交易性金融资产在持有期间的投资收益	225,955.90	1,732,957.78
合计	439,102.65	2,423,368.37

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		40,071.23
合计		40,071.23

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-584,261.89	1,053,786.58
应收账款坏账损失	10,822,622.27	7,417,940.83
其他应收款坏账损失	323,067.12	149,324.63
合计	10,561,427.50	8,621,052.04

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,439,180.32	2,611,306.22
合同资产减值损失	-46,301.93	111,883.18
其他非流动资产减值损失	659,805.58	494,929.62
合计	2,052,683.97	3,218,119.02

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	4,424.60		4,424.60
合计	4,424.60		4,424.60

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		62,001.00	
其他	63,349.97	109,222.09	63,349.97
合计	63,349.97	171,223.09	63,349.97

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		70,000.00	
赔偿款	299,600.94	600,000.00	299,600.94
其他	0.01	124,490.20	0.01
合计	299,600.95	794,490.20	299,600.95

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,920,033.61	6,717,122.86
递延所得税费用	-1,796,895.04	-1,004,470.77
合计	4,123,138.57	5,712,652.09

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	66,347,739.98
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	9,952,161.00
子公司适用不同税率的影响	-142,405.58
调整以前期间所得税的影响	-110,879.70
非应税收入的影响	-141,472.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,111,575.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	352,921.59
研发费用加计扣除	-6,898,761.81
所得税费用	4,123,138.57

(五十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	60,365,819.52	62,259,329.92
本公司发行在外普通股的加权平均数	68,110,000.00	68,110,000.00
基本每股收益	0.89	0.91
其中：持续经营基本每股收益	0.89	0.91

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	60,365,819.52	62,259,329.92
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	68,110,000.00	68,110,000.00
稀释每股收益	0.89	0.91
其中：持续经营稀释每股收益	0.89	0.91

(五十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收到的现金	5,517,337.71	7,339,023.38
营业外收入收到的现金	19,420.68	169,013.45
利息收入	2,887,755.61	2,817,084.26
保证金及其他	15,636,224.00	14,556,812.19
合计	24,060,738.00	24,881,933.28

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用中支付的现金	31,686,800.34	34,240,271.84
管理、研发及财务费用中支付的现金	16,530,140.75	17,681,764.31
往来款	21,547,232.54	19,498,775.39
合计	69,764,173.63	71,420,811.54

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
转让子公司股权		160,002.00
合计		160,002.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
房屋租金	668,186.89	673,097.10
发行费用	2,920,000.00	
合计	3,588,186.89	673,097.10

(五十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	62,224,601.41	64,860,769.41
加：信用减值损失	10,561,427.50	8,621,052.04
资产减值准备	2,052,683.97	3,218,119.02
固定资产折旧	9,239,332.34	8,221,479.91
投资性房地产累计折旧	260,767.20	260,767.20
油气资产折耗		
使用权资产折旧	769,257.00	639,548.57

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	1,487,009.52	611,423.69
长期待摊费用摊销	1,154,746.13	1,239,038.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-4,424.60	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-40,071.23
财务费用(收益以“-”号填列)	1,177,928.16	338,091.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-439,102.65	-2,423,368.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,775,409.43	-974,588.23
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-21,485.61	6,010.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,001,288.56	-57,433,650.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-41,957,326.20	-73,879,259.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	20,455,128.60	47,757,089.01
其他	2,394,028.50	2,590,031.34
经营活动产生的现金流量净额	59,577,873.28	3,612,483.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	178,325,026.52	131,924,462.98
减：现金的期初余额	131,924,462.98	111,204,975.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	46,400,563.54	20,719,487.78

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	178,325,026.52	131,924,462.98
其中：可随时用于支付的银行存款	178,325,026.52	131,924,462.98
三、期末现金及现金等价物余额	178,325,026.52	131,924,462.98

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	332,530.00	诉讼保全
货币资金	16,314,758.23	保函保证金及票据保证金
投资性房地产	303,701.29	借款抵押
固定资产	6,232,237.38	借款抵押
无形资产	3,340,979.80	借款抵押
其他非流动资产	40,039,444.44	借款质押
合计	66,563,651.14	

(五十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,444,773.69
其中：美元	194,321.19	6.9646	1,353,369.36
欧元	12,313.83	7.4229	91,404.33
应收账款			370,369.35
其中：美元	53,178.84	6.9646	370,369.35

(五十八) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
基于智能设备的 在线能源运维服 务云平台	3,800,000.00	递延收益	759,999.99	760,000.00	其他收益
基于大数据的智 能配用电管理系 统及产业化	3,000,000.00	递延收益	520,000.00		其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		费用损失的金额		
		本期金额	上期金额	
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研发及产业化	8,166,666.67	3,166,666.67	5,000,000.00	递延收益
新一代物联网能源智能传感设备研发及产业化项目	583,333.34		583,333.34	递延收益
2021年珠海市示范性企业培训中心补助	303,600.00		303,600.00	递延收益
基于5G的综合能源和设施管理应用项目	270,000.00		270,000.00	递延收益
增值税即征即退	29,485,704.08	17,364,931.12	12,120,772.96	其他收益
应对疫情补贴	700,000.00		700,000.00	其他收益
市工信局付产业基础再造和制造业高质量发展补助	5,000,000.00		5,000,000.00	其他收益
职业技能提升培训补贴	268,500.00	134,500.00	134,000.00	其他收益
2019年度市青年创业人才项目资助配套扶持	75,000.00		75,000.00	其他收益
生育补贴	234,899.05	169,235.30	65,663.75	其他收益
稳定岗位补贴	182,123.04	143,084.59	39,038.45	其他收益
高新技术企业补助	1,100,000.00	700,000.00	400,000.00	其他收益
稳岗促产补贴	180,004.00	180,004.00		其他收益
鲲鹏生态企业补贴	112,000.00	112,000.00		其他收益
一次性留工培训补助	274,665.00	274,665.00		其他收益
返岗补贴	69,300.00	69,300.00		其他收益
抗疫助产惠企利民“财金条”政策补助	526,510.00	526,510.00		其他收益
知识产权补贴	122,100.00	122,100.00		其他收益
市长杯工业设计大赛奖励	40,000.00	40,000.00		其他收益
社保返还	33,417.32	33,417.32		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
小升规企业奖励	400,000.00		400,000.00	其他收益
中小微企业复工复产票据 贴现费用补贴	42,278.67		42,278.67	其他收益
高新区 2021 年高校毕业生 补贴	23,000.00		23,000.00	其他收益
专利促进专项资金补助	21,000.00		21,000.00	其他收益
招工补贴	5,000.00		5,000.00	其他收益
其他政府补助	127,296.35	12,521.50	114,774.85	其他收益
小计	48,346,397.52	23,048,935.50	25,297,462.02	

(五十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	42,024.86	50,869.55
与租赁相关的总现金流出	668,186.89	673,097.10

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	921,693.56
1 至 2 年	666,071.99
2 至 3 年	516,523.80
合计	2,104,289.35

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	93,566.64	195,074.30

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海兴诺能源技术有限公司	珠海	珠海	电动汽车充电设备及系统的研发和销售	80.00		非同一控制下企业合并
武汉派诺科技发展有限公司	武汉	武汉	能源物联网产品解决方案及数字化能源服务	100.00		投资设立
广州碳索智控科技有限公司	广州	广州	研发和销售电子专用仪表	100.00		投资设立
武汉派睿新能源有限公司	武汉	武汉	新能源技术研发及产品销售	51.00		投资设立
柳州派诺云能源科技有限公司	柳州	柳州	合同能源管理、节能管理服务	100.00		投资设立
珠海华夏云联技术有限公司	珠海	珠海	电动汽车充电设备及系统的研发和销售		80.00	非同一控制下企业合并
武汉兴诺新能源技术有限公司	武汉	武汉	研发和销售电子专用仪表		80.00	投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海兴诺能源技术有限公司	20.00%	1,858,781.89		6,285,279.04

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				上年年末余额							
	流动资产	非流动资产	资产合计	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计		
珠海兴诺能源技术有限公司	110,324,842.82	8,786,054.80	119,110,897.62	84,716,336.17	2,086,084.79	86,802,420.96	78,366,625.42	6,118,806.56	84,485,431.98	61,595,914.29	58,458.93	61,654,373.22

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
珠海兴诺能源技术有限公司	127,966,565.69	9,293,909.46	7,588,776.20	107,623,708.10	13,609,471.70	7,307,018.83
			9,293,909.46		13,609,471.70	
			综合收益总额		综合收益总额	
			7,588,776.20		13,609,471.70	
			经营活动现金流量		经营活动现金流量	
			107,623,708.10		7,307,018.83	

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要 经营 地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司 活动是否 具有战略 性
				直接	间接		
深圳栅格信息 技术有限公司	深圳	深圳	仪器仪表制造 业	15.00		权益法	是
珠海东帆科技 有限公司	珠海	珠海	研发和销售电 子专用仪表	23.08		权益法	是

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	深圳栅格信息 技术有限公司	珠海东帆科技 有限公司	深圳栅格信 息技术有限 公司	珠海东帆科技 有限公司
流动资产	60,819,110.17	32,537,631.34	58,826,666.43	34,288,292.76
非流动资产	1,260,867.89	1,859,379.76	883,780.74	1,810,331.76
资产合计	62,079,978.06	34,397,011.10	59,710,447.17	36,098,624.52
流动负债	14,720,942.96	18,763,303.21	14,152,508.54	20,076,419.42
非流动负债	722,686.73	16,225.49		230,181.40
负债合计	15,443,629.69	18,779,528.70	14,152,508.54	20,306,600.82
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	46,636,348.37	15,617,482.40	45,557,938.63	15,792,023.70
按持股比例计算的净资产 份额	6,995,918.62	3,604,514.94	6,833,690.79	4,737,607.11
调整事项		248,926.06		240,716.23
—内部交易未实现利润		248,926.06		240,716.23

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	深圳栅格信息技术有限公司	珠海东帆科技有限公司	深圳栅格信息技术有限公司	珠海东帆科技有限公司
营业收入	48,880,089.17	36,445,201.38	60,029,605.45	46,768,535.91
净利润	1,561,632.54	357,838.74	5,661,038.80	3,648,026.67
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	1,561,632.54	357,838.74	5,661,038.80	3,648,026.67
本期收到的来自合营企业的股利	750,000.00	948,000.00		300,000.00

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
熠电（上海）电气科技有限公司		
投资账面价值合计	1,747,439.03	1,727,939.50
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	55,712.95	-16,703.81
—其他综合收益		
—综合收益总额	55,712.95	-16,703.81

七、 与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款		54,339,503.16				54,339,503.16
应付票据		42,650,767.44				42,650,767.44
应付账款		124,930,255.85				124,930,255.85
其他应付款		9,062,215.23				9,062,215.23
一年内到期的非流动负债		921,693.56				921,693.56
租赁负债			666,071.99	516,523.80		1,182,595.79
其他流动负债		15,232,227.15				15,232,227.15
合计		247,136,662.39	666,071.99	516,523.80		248,319,258.18

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		22,534,489.87				22,534,489.87
应付票据		42,645,249.29				42,645,249.29
应付账款		113,723,691.54				113,723,691.54
其他应付款		9,516,398.32				9,516,398.32
一年内到期的非流动负债		584,506.62				584,506.62
租赁负债			138,297.12	34,574.28		172,871.40
其他流动负债		20,669,125.82				20,669,125.82
合计		209,673,461.46	138,297.12	34,574.28		209,846,332.86

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2022年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加542,710.61元（2021年12月31日：225,000.00元）。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率

风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

于 2022 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5.00%，则公司将增加或减少净利润 90,757.15 元（2021 年 12 月 31 日：171,383.70 元）。管理层认为 5.00%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			12,634,627.45	12,634,627.45
◆其他权益工具投资		1,515,839.00		1,515,839.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,515,839.00	12,634,627.45	14,150,466.45

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
其他权益工具投资	1,515,839.00	市场法		

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

邓翔直接持有公司 16.40%的股份，通过控股珠海乐创间接控制公司 15.10%的股份，通过控股珠海乐派间接控制公司 4.67%的股份，因此邓翔可实际支配本公司股份表决权比例为 36.17%，为公司控股股东、实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳栅格信息技术有限公司	联营企业
熠电（上海）电气科技有限公司	联营企业
珠海东帆科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海乐创企业管理有限公司	邓翔持有 71.84%的股权，并担任董事长及法定代表人、持有公司 5.00%以上股份的股东
珠海乐派企业管理中心（有限合伙）	邓翔持有 66.97%的合伙份额，并担任执行事务合伙人、持有公司 5.00%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	报告期内持有公司 5.00%以上股份的股东
李健	持有公司 5.00%以上股份的股东、董事长
夏俊武	副总经理
徐永凯	研发总监
方春来	营销总监
张念东	董事、副总经理
ZHANGLIKAI	副总经理
姚少军	董事
梅祥松	监事会主席
张咏诗	监事
郭玉娟	监事
袁媛	董事会秘书,财务负责人
徐斌、张程成	合计持有公司 5.26%以上股份的股东
南京博纳睿通软件科技有限公司	公司持有 17.83%股权的企业
深圳库博能源科技有限公司	徐斌持有 13.18%股权并担任董事的企业
珠海西默电气股份有限公司	公司原持股 5.00%以上股东曾金华之子傅翔控制的企业
上海术谷科技有限公司	公司原持股 5.00%以上股东吴忠宏之弟吴忠祖控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳栅格信息技术有限公司	购买商品、劳务	513,498.17	28,318.58
熠电（上海）电气科技有限公司	购买商品		1,325,867.00
珠海东帆科技有限公司	购买商品	1,607,246.38	14,687,050.12
珠海西默电气股份有限公司	购买商品	11,769.03	26,015.93
南京博纳睿通软件科技有限公司	购买商品	10,188.68	10,188.68
上海术谷科技有限公司	购买商品		1,264,444.32

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
熠电（上海）电气科技有限公司	销售商品	90,240.91	206,915.92
珠海东帆科技有限公司	销售商品	3,645,178.26	4,400,108.14
南京博纳睿通软件科技有限公司	销售商品	203,982.30	2,389.38
珠海华夏云联技术有限公司	销售商品		643,694.58
上海术谷科技有限公司	销售商品	1,815,769.89	99,929.21
深圳库博能源科技有限公司	销售商品	47,044.25	14,336.29

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
熠电（上海）电气科技有限公司	房屋建筑物	34,285.72	34,285.72
珠海东帆科技有限公司	房屋建筑物	5,714.28	5,714.28
珠海华夏云联技术有限公司	房屋建筑物		54,224.76

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海兴诺能源科技有限公司	7,517,614.31	2022/9/13	2023/9/12	否

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,572,773.83	4,061,693.93

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州为诺科技有限公司	136,933.60	136,933.60	136,933.60	136,933.60
	南京博纳睿通软件科技有限公司	72,925.00	3,646.25		
	熠电（上海）电气科技有限公司	35,000.00	1,750.00		
	珠海东帆科技有限公司	757,745.74	37,887.29	1,381,661.71	69,083.09
	上海术谷科技有限公司	1,599,076.00	79,953.80	820.00	41.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	深圳栅格信息技术有限公司	154,504.31	383,591.36
	熠电（上海）电气科技有限公司	156,071.00	746,615.00
	珠海东帆科技有限公司	79,571.64	2,240,559.89
合同负债			
	南京博纳睿通软件科技有限公司		99,090.45
	上海术谷科技有限公司	78,618.26	

十、 股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

1、 2020年11月员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法：评估值

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：预计员工离职率

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：4,394,526.62元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：2,394,028.50元

其他说明：

根据本公司2020年11月12日召开的第四届董事会第七次会议、2020年11月27日召开的第六次临时股东大会审议通过的《珠海派诺科技股份有限公司

员工持股计划（草案）》、《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划管理办法》，本公司以 5.90 元/股的价格授予 64 名员工累计 444.2 万股股份，授予日股份的公允价值为 7.15 元/股，股份公允价值与授予价格 5.90 元/股的差额部分应确认为股份支付费用，在等待期内进行摊销。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 38.35%（上期 35.79%）。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	18,536,545.30	20,998,590.88
商业承兑汇票	11,421,199.91	25,038,384.24
小计	29,957,745.21	46,036,975.12
减：坏账准备	1,190,214.11	1,774,476.00
合计	28,767,531.10	44,262,499.12

应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	428,370.20	1.43	393,262.38	91.80					
按组合计提坏账准备	29,529,375.01	98.57	796,951.73	2.70	46,036,975.12	100.00	1,774,476.00	3.85	44,262,499.12
其中：									
银行承兑汇票	18,536,545.30	61.88			20,998,590.88	45.61			20,998,590.88
商业承兑汇票	10,992,829.71	36.69	796,951.73	7.25	25,038,384.24	54.39	1,774,476.00	7.09	23,263,908.24
合计	29,957,745.21	100.00	1,190,214.11		46,036,975.12	100.00	1,774,476.00		44,262,499.12

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
重庆万达城投资有限公司	175,539.10	140,431.28	80.00	预计无法全部收回
广东恒力建设工程有限公司	252,831.10	252,831.10	100.00	预计无法收回
合计	428,370.20	393,262.38		

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,046,624.69	302,331.23	5.00
1-2年	4,946,205.02	494,620.50	10.00
合计	10,992,829.71	796,951.73	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		393,262.38			393,262.38
按组合计提坏账准备	1,774,476.00	-977,524.27			796,951.73
合计	1,774,476.00	-584,261.89			1,190,214.11

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,908,163.35
商业承兑汇票		2,482,867.46
合计		14,391,030.81

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	5,137,010.29
合计	5,137,010.29

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	141,133,055.73	166,239,081.21
1 至 2 年	68,984,369.87	33,777,706.80
2 至 3 年	17,811,859.86	17,212,612.60
3 至 4 年	10,275,847.67	5,731,534.92
4 至 5 年	4,842,733.07	8,189,729.19
5 年以上	15,082,885.97	9,232,675.57
小计	258,130,752.17	240,383,340.29
减：坏账准备	46,866,273.07	37,368,040.62
合计	211,264,479.10	203,015,299.67

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,388,161.71	5.19	10,453,532.05	78.08	2,934,629.66	2.86
按组合计提坏账准备	244,742,590.46	94.81	36,412,741.02	14.88	208,329,849.44	97.14
其中：						
账龄组合	241,143,311.65	93.42	36,412,741.02	15.10	204,730,570.63	97.12
合并范围内关联方组合	3,599,278.81	1.39			3,599,278.81	0.02
合计	258,130,752.17	100.00	46,866,273.07		211,264,479.10	100.00
					240,383,340.29	
					37,368,040.62	
						203,015,299.67

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
广东恒力建设工程有限公司	587,740.54	587,740.54	100.00	预计无法收回
常州禹蓬自动化设备有限公司	578,329.16	578,329.16	100.00	预计无法收回
南京冠博机电科技有限公司	485,904.10	485,904.10	100.00	预计无法收回
成龙建设集团有限公司	388,000.00	388,000.00	100.00	预计无法收回
盘锦东方银座中心城置业有限公司	294,629.00	294,629.00	100.00	预计无法收回
常州兴堰铁路车辆配件有限公司	159,630.00	159,630.00	100.00	预计无法收回
福建省斗南一帜智能科技有限公司	125,232.91	125,232.91	100.00	预计无法收回
北京网元云数据有限公司	117,794.00	117,794.00	100.00	预计无法收回
黄山翼天置业有限公司	151,500.00	151,500.00	100.00	预计无法收回
天津千博源科技有限公司	36,750.00	36,750.00	100.00	预计无法收回
济南坤达电器有限公司	16,887.00	16,887.00	100.00	预计无法收回
广东量云能源科技有限公司	11,560.00	11,560.00	100.00	预计无法收回
苏州立新和机电工程有限公司	5,210.00	5,210.00	100.00	预计无法收回
中建二局横琴口岸及综合交通枢纽开发工程项目工会	3,480.00	3,480.00	100.00	预计无法收回
江西省运动训练后勤服务中心	590.00	590.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
济南威欧电子科技有限公司	110.00	110.00	100.00	预计无法收回
重庆万达城投资有限公司	1,445,873.86	1,156,699.09	80.00	预计无法全部收回
柳州融创博顺房地产开发有限公司	443,489.04	354,791.23	80.00	预计无法全部收回
重庆融创置地有限公司	271,172.51	216,938.01	80.00	预计无法全部收回
重庆乐视界置业发展有限公司	203,574.19	162,859.35	80.00	预计无法全部收回
重庆碧桂园融创弘进置业有限公司	182,619.47	146,095.58	80.00	预计无法全部收回
成都融创文旅城投资有限公司	3,239.69	2,591.75	80.00	预计无法全部收回
重庆葛洲坝融创深达置业有限公司	1,512.91	1,210.33	80.00	预计无法全部收回
山东绿地泉新能源科技股份有限公司	720,359.82	216,107.95	30.00	预计无法全部收回
亳州嘉悦置业有限公司	660,523.87	198,157.16	30.00	预计无法全部收回
绿地集团宿州置业有限公司	587,222.17	176,166.65	30.00	预计无法全部收回
绿地集团德阳置业有限公司	583,169.50	174,950.85	30.00	预计无法全部收回
柳州市龙光铭骏房地产开发有限公司	444,794.64	133,438.39	30.00	预计无法全部收回
上海绿地建筑工程有限公司	350,754.94	105,226.48	30.00	预计无法全部收回
绿地集团蚌埠新源置业有限公司	116,508.39	34,952.52	30.00	预计无法全部收回
合计	13,388,161.71	10,453,532.05		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	137,032,721.11	6,851,636.05	5.00
1-2 年	64,811,627.03	6,481,162.70	10.00
2-3 年	16,514,710.27	4,954,413.08	30.00
3-4 年	7,652,166.99	3,826,083.50	50.00
4-5 年	4,163,202.78	3,330,562.22	80.00
5 年以上	10,968,883.47	10,968,883.47	100.00
合计	241,143,311.65	36,412,741.02	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	6,880,653.59	3,872,873.46	-299,995.00		10,453,532.05
按组合计提 坏账准备	30,487,387.03	5,929,838.99		-4,485.00	36,412,741.02
合计	37,368,040.62	9,802,712.45	-299,995.00	-4,485.00	46,866,273.07

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,485.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
广东电网能源投资有限公司	7,963,312.78	3.08	531,479.92
捷通智慧科技股份有限公司	7,653,698.77	2.97	417,981.63
厦门天马显示科技有限公司	6,841,464.80	2.65	684,146.48
香江系统工程有限公司	6,271,224.66	2.43	426,036.15
宁波齐采联建材有限公司	5,944,584.17	2.30	582,211.69
合计	34,674,285.18	13.43	2,641,855.87

(三) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,634,627.45	7,425,179.05
合计	12,634,627.45	7,425,179.05

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余 额	本期新增	本期终止确 认	其他 变动	期末余额	累计在其他 综合收益中 确认的损失 准备
应收票据	7,425,179.05	33,570,439.95	28,360,991.55		12,634,627.45	
合计	7,425,179.05	33,570,439.95	28,360,991.55		12,634,627.45	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	6,389,697.61	5,966,585.77
合计	6,389,697.61	5,966,585.77

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,935,719.59	4,888,389.78
1 至 2 年	1,207,977.15	763,936.86
2 至 3 年	322,101.26	847,705.80
3 至 4 年	742,714.30	80,076.50
4 至 5 年	79,696.00	8,200.00
5 年以上	109,030.00	100,830.00
小计	7,397,238.30	6,689,138.94
减：坏账准备	1,007,540.69	722,553.17
合计	6,389,697.61	5,966,585.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,397,238.30	100.00	1,007,540.69	13.62	6,689,138.94	100.00	722,553.17	10.80	5,966,585.77
其中:									
账龄组合	7,380,891.42	99.78	1,007,540.69	13.65	6,689,138.94	100.00	722,553.17	10.80	5,966,585.77
合并范围内关联方组合	16,346.88	0.22			16,346.88				
合计	7,397,238.30	100.00	1,007,540.69		6,689,138.94	100.00	722,553.17		5,966,585.77

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,919,372.71	245,968.64	5.00
1-2 年	1,207,977.15	120,797.72	10.00
2-3 年	322,101.26	96,630.38	30.00
3-4 年	742,714.30	371,357.15	50.00
4-5 年	79,696.00	63,756.80	80.00
5 年以上	109,030.00	109,030.00	100.00
合计	7,380,891.42	1,007,540.69	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	722,553.17			722,553.17
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	284,987.52			284,987.52
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,007,540.69			1,007,540.69

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	6,689,138.94			6,689,138.94
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	691,752.48			691,752.48
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	7,380,891.42			7,380,891.42

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	722,553.17	284,987.52			1,007,540.69
合计	722,553.17	284,987.52			1,007,540.69

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	109,832.11	455,910.82
保证金及押金	6,716,982.11	5,488,696.98
外部单位往来及其他	570,424.08	644,531.14
股权转让款		100,000.00
合计	7,397,238.30	6,689,138.94

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌航空大学	保证金及押金	504,800.00	1年以内、 3-4年	6.82	250,480.00
比亚迪机电设备有限公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内	6.76	25,000.00
山东第一医科大学	保证金及押金	333,000.00	1-2年	4.50	33,300.00
江西理工大学	保证金及押金	225,000.00	1-2年	3.04	22,500.00
山西零碳智慧能源研究院有限公司	保证金及押金	200,000.00	1年以内	2.70	10,000.00
合计		1,762,800.00		23.82	341,280.00

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	63,447,692.60		63,447,692.60	52,714,184.16		52,714,184.16
对联营、合营企业投资	15,481,647.18		15,481,647.18	16,937,282.75		16,937,282.75
合计	78,929,339.78		78,929,339.78	69,651,466.91		69,651,466.91

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海兴诺能源技术有限公司	2,264,184.16	183,508.44		2,447,692.60		
武汉派诺科技发展有限公司	50,000,000.00	10,000,000.00		60,000,000.00		
广州碳索智控科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
武汉派睿新能源有限公司	350,000.00	550,000.00		900,000.00		
合计	52,714,184.16	10,733,508.44		63,447,692.60		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
深圳栅格信息技术有限公司	10,782,677.53			234,244.88			750,000.00			10,266,922.41
熠电(上海)电气科技有限公司	1,638,273.82			19,499.53						1,657,773.35
珠海东帆科技有限公司	4,516,331.40			-48,780.04		29,217.67	948,000.00		8,182.39	3,556,951.42
合计	16,937,282.75			204,964.37		29,217.67	1,698,000.00		8,182.39	15,481,647.18

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	561,043,201.52	360,056,649.11	474,198,166.62	296,356,375.55
其他业务	1,130,372.76	981,501.46	677,116.48	264,367.20
合计	562,173,574.28	361,038,150.57	474,875,283.10	296,620,742.75

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	213,146.75	1,695,287.56
理财收益	23,653.81	1,732,957.78
处置长期股权投资收益		-1,007,897.74
合计	236,800.56	2,420,347.60

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,424.60	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,964,004.37	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	225,955.90	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	299,995.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-236,250.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-323,354.45	
小计	6,934,774.44	
所得税影响额	-1,040,216.17	
少数股东权益影响额（税后）	-88,421.09	

项目	金额	说明
合计	5,806,137.18	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.88	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	9.83	0.80	0.80


珠海派诺科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年四月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

市场主体身份
扫码了解更多可
记、备案、许可、体
记、监管信息、体
、披露更多应用服务。



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人 朱建弟、杨志

经营范围

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐，会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、企业管理咨询、系统领域内的技术服务【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

此复印件只作为报告书
附件使用，不能作为他用



登记机关

2023年01月12日

证书序号: 0001247



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：朱建弟
 主任会计师：
 经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

此复印件只作为报告书附件使用，不能作为他用

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



梁谦海



姓名: 梁谦海
Full name: 梁谦海
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1979-08-25
Date of birth: 1979-08-25
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码: 420222197908250000
Identity card No: 420222197908250000

年度检验登记

Annual Renewal Registration



梁谦海(420003204825)

2021年已通过



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

梁谦海(420003204825)

2020年已通过



证书编号:
No. of Certificate 420003204825

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2006 年 09 月 19 日



姓名: 马彦
 Full name: Ma Yan
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1983-03-25
 Date of birth: 1983-03-25
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: Lixin CPA Firm (Special General Partnership) Hubei Branch
 身份证号码: 420102198303250019
 Identity card No.: 420102198303250019



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



证书编号: 310000060647
 No. of Certificate: 310000060647
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Institute of CPAs
 发证日期: 2014 年 08 月 08 日
 Date of issuance: 2014 年 08 月 08 日



年度检验登
 Annual Renewal Regis

310000060647

马彦



马彦310000060647
 2017年已通过
 湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年半年度

信会师报字[2023]第 ZL10426 号



珠海派诺科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-107





审计报告

信会师报字[2023]第 ZL10426 号

珠海派诺科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海派诺科技股份有限公司（以下简称派诺科技）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派诺科技 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-6 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于派诺科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策及披露详见附注“三、(二十七)收入”及“五、(三十八)营业收入和营业成本”。</p> <p>派诺科技营业收入主要来自于非系统类业务(智能电力测控产品、电动汽车充电设备)和系统类业务(用电与能源管理系统、电动汽车充电系统)。2023年1-6月派诺科技实现营业收入25,177.76万元。</p> <p>非系统类业务分为国内销售和国外销售:对于国内销售,公司按照合同约定,将货物运输给客户后,于客户签收后确认收入的实现;对于国外销售,公司按照订单约定,待货物报关出口后,于取得报关单或提单后,确认收入的实现。对于系统类业务,公司按照合同约定,在完成系统的安装调试并取得客户确认后,确认收入的实现。收入是派诺科技的关键业绩指标之一,且收入确认对财务报表的影响较为重大,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1)了解、测试、评价派诺科技对收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2)选取样本检查销售合同及客户订购单,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价派诺科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定。</p> <p>(3)实施分析程序,包括与上年同期比较分析、本期各月度波动、产品类别比较分析等分析程序。</p> <p>(4)选取样本查阅销售合同、检查收入确认的支持性文件。对于系统类产品,检查销售合同、发货单、签收单、报关单、提单、回款单据;对于非系统类产品,检查销售合同、发货单、确认单、回款单据等。</p> <p>(5)对本期营业收入选取样本,结合应收账款执行函证程序。</p> <p>(6)实施截止测试程序,检查资产负债表日前后收入确认凭证。</p>
(二) 应收账款减值	
<p>应收账款减值的会计政策详情及披露详见附注“三、(十)金融工具”及“五、(四)应收账款”。</p> <p>截至2023年6月30日止,派诺科技应收账款账面余额31,369.84万元,坏账准备5,463.70万元,账面价值25,906.18万元,占资产总额29.05%。派诺科技按照预计损失率确认应收账款的减值金额,管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础,结合当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息确定</p>	<p>(1)了解、测试、评价管理层对应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。</p> <p>(2)通过查阅销售合同、检查以往年度应收账款的收回及坏账发生情况,了解和评价管理层对应收账款减值的相关会计估计的合理性。</p> <p>(3)选取样本,对应收账款期末余额执行函证程序。</p> <p>(4)复核管理层对应收账款减值的计算过程,评估应收账款减值金额的准确性。</p> <p>(5)分析应收账款的可收回性,检查</p>



<p>应确认的应收账款的减值金额。应收账款减值的相关参数涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将应收账款减值识别为关键审计事项。</p>	<p>相关支持性证据，包括期后收款、客户信用情况、经营情况和客户诉讼情况。</p>
---	---

四、 其他信息

派诺科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括派诺科技 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估派诺科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派诺科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预



期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对派诺科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致派诺科技不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就派诺科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些



事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：梁谦海
(项目合伙人)



中国注册会计师：马玥



二〇二三年十月二十四日



珠海派诺科技股份有限公司

合并资产负债表

2023年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	137,850,822.53	194,972,314.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	21,724,483.66	29,936,926.30
应收账款	五、(三)	259,061,375.74	249,200,341.03
应收款项融资	五、(四)	13,194,537.55	12,634,627.45
预付款项	五、(五)	4,787,381.78	3,329,365.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	7,903,402.91	6,975,460.18
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	143,296,177.46	178,023,575.77
合同资产	五、(八)	2,946,151.86	1,392,688.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(九)	40,035,500.00	
其他流动资产	五、(十)	285,761.85	118,455.00
流动资产合计		631,085,595.34	676,583,754.26
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十一)	16,757,151.84	16,164,385.61
其他权益工具投资	五、(十二)	1,515,839.00	1,515,839.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十三)	1,665,805.81	1,796,189.41
固定资产	五、(十四)	104,318,333.74	99,251,000.06
在建工程	五、(十五)	5,146,507.84	7,564,764.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十六)	7,966,608.94	1,952,451.48
无形资产	五、(十七)	64,899,193.41	65,697,226.01
开发支出			
商誉	五、(十八)	3,697,543.15	3,697,543.15
长期待摊费用	五、(十九)	10,317,060.12	5,022,015.41
递延所得税资产	五、(二十)	10,973,784.41	10,128,057.92
其他非流动资产	五、(二十一)	33,407,293.51	61,483,334.39
非流动资产合计		260,665,121.77	274,272,806.84
资产总计		891,750,717.11	950,856,561.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





袁媛



孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

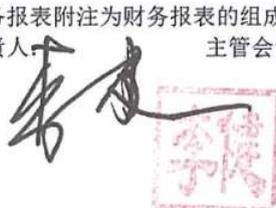
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、(二十二)	33,542,865.38	54,339,503.16
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十三)	77,552,407.15	42,650,767.44
应付账款	五、(二十四)	75,421,394.50	124,930,255.85
预收款项			
合同负债	五、(二十五)	57,073,491.50	79,052,250.24
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十六)	9,988,335.21	16,183,940.09
应交税费	五、(二十七)	7,572,689.29	17,914,865.18
其他应付款	五、(二十八)	6,792,344.03	9,062,215.23
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十九)	1,738,196.65	845,816.08
其他流动负债	五、(三十)	5,797,104.65	15,232,227.15
流动负债合计		275,478,828.36	360,211,840.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十一)	6,312,009.12	1,132,509.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十二)	4,623,333.33	3,240,000.00
递延所得税负债	五、(二十)	35,820.00	42,984.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,971,162.45	4,415,493.82
负债合计		286,449,990.81	364,627,334.24
所有者权益：			
股本	五、(三十三)	68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十四)	196,537,581.77	194,810,954.48
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十五)	-2,111,536.85	-2,111,536.85
专项储备			
盈余公积	五、(三十六)	33,983,355.42	33,983,355.42
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十七)	301,481,078.72	285,151,174.77
归属于母公司所有者权益合计		598,000,479.06	579,943,947.82
少数股东权益		7,300,247.24	6,285,279.04
所有者权益合计		605,300,726.30	586,229,226.86
负债和所有者权益总计		891,750,717.11	950,856,561.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人







报表 第 2 页

4-1-4-9



珠海派诺科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年6月30日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		116,598,155.70	174,647,412.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、(一)	21,574,483.66	28,767,531.10
应收账款	十四、(二)	226,778,782.53	211,264,479.10
应收款项融资	十四、(三)	12,935,337.55	12,634,627.45
预付款项		21,634,965.66	2,096,774.74
其他应收款	十四、(四)	6,477,247.77	6,389,697.61
存货		122,815,978.69	155,371,762.98
合同资产		2,385,789.80	943,707.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		40,035,500.00	
其他流动资产			407.73
流动资产合计		571,236,241.36	592,116,400.91
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(五)	89,522,428.64	78,929,339.78
其他权益工具投资		1,515,839.00	1,515,839.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,665,805.81	1,796,189.41
固定资产		103,090,812.56	98,221,516.05
在建工程			7,015,831.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		231,680.66	397,611.14
无形资产		8,148,054.05	8,370,430.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,317,060.12	5,022,015.41
递延所得税资产		9,705,711.21	8,767,715.29
其他非流动资产		24,810,008.24	61,396,932.34
非流动资产合计		249,007,400.29	271,433,419.59
资产总计		820,243,641.65	863,549,820.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







袁媛



孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年6月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

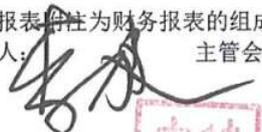
负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		26,026,012.50	46,821,888.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		77,552,407.15	42,650,767.44
应付账款		52,086,620.08	88,069,798.11
预收款项			
合同负债		59,659,351.04	73,255,257.84
应付职工薪酬		8,055,731.65	13,730,942.81
应交税费		5,535,533.22	12,831,035.79
其他应付款		3,691,354.61	5,571,496.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		245,442.10	342,503.33
其他流动负债		5,647,104.65	14,391,030.81
流动负债合计		238,499,557.00	297,664,721.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			70,350.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,623,333.33	3,240,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,623,333.33	3,310,350.34
负债合计		243,122,890.33	300,975,071.98
所有者权益：			
股本		68,110,000.00	68,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		197,236,138.34	195,509,511.05
减：库存股			
其他综合收益		-2,111,536.85	-2,111,536.85
专项储备			
盈余公积		34,055,000.00	34,055,000.00
未分配利润		279,831,149.83	267,011,774.32
所有者权益合计		577,120,751.32	562,574,748.52
负债和所有者权益总计		820,243,641.65	863,549,820.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





袁媛


孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
合并利润表
2023年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		251,777,562.81	210,551,188.98
其中: 营业收入	五、(三十八)	251,777,562.81	210,551,188.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		241,057,040.23	207,089,306.20
其中: 营业成本	五、(三十八)	153,139,882.47	132,345,350.91
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十九)	2,071,607.99	2,278,098.02
销售费用	五、(四十)	45,132,246.74	37,139,304.43
管理费用	五、(四十一)	17,874,994.98	16,610,370.62
研发费用	五、(四十二)	23,659,905.35	19,646,393.61
财务费用	五、(四十三)	-821,597.30	-930,211.39
其中: 利息费用		543,379.08	659,618.16
利息收入		1,259,274.70	1,552,241.17
加: 其他收益	五、(四十四)	11,200,885.79	8,210,879.43
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十五)	645,412.64	-1,064,657.53
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		586,555.10	-1,290,613.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十六)	-1,798,858.74	-2,622,118.94
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十七)	-3,403,062.35	-579,813.71
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)		4,424.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		17,364,899.92	7,410,596.63
加: 营业外收入	五、(四十九)	230,192.88	40,131.46
减: 营业外支出	五、(五十)	169,494.25	34.49
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		17,425,598.55	7,450,693.60
减: 所得税费用	五、(五十一)	84,607.56	-347,531.41
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		17,340,990.99	7,798,225.01
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		17,340,990.99	7,798,225.01
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		16,326,341.75	7,119,131.97
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,014,649.24	679,093.04
六、其他综合收益的税后净额			-45,475.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-45,475.17
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-45,475.17
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-45,475.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		17,340,990.99	7,752,749.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,326,341.75	7,073,656.80
归属于少数股东的综合收益总额		1,014,649.24	679,093.04
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十二)	0.24	0.10
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十二)	0.24	0.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:


袁媛

会计机构负责人:


孙明远





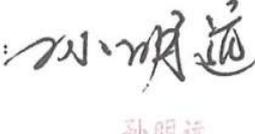
珠海派诺科技股份有限公司
 母公司利润表
 2023年1-6月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	十四、(六)	217,716,940.60	198,969,074.72
减: 营业成本	十四、(六)	138,235,600.48	130,186,592.72
税金及附加		1,624,203.16	2,219,263.35
销售费用		38,508,138.57	32,901,508.09
管理费用		15,615,667.33	15,056,871.50
研发费用		17,494,944.96	15,827,314.08
财务费用		-960,149.92	-1,075,005.05
其中: 利息费用		500,344.45	505,634.20
利息收入		1,223,816.80	1,530,639.69
加: 其他收益		10,473,697.42	7,175,196.17
投资收益 (损失以“-”号填列)	十四、(七)	566,005.54	-1,299,927.42
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		566,005.54	-1,323,581.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-2,183,657.56	-2,411,010.75
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-3,303,717.59	-464,470.30
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			4,424.60
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		12,750,863.83	6,856,742.33
加: 营业外收入		230,192.34	6,011.06
减: 营业外支出		166,059.69	34.48
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		12,814,996.48	6,862,718.91
减: 所得税费用		-2,092.65	82,609.16
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,817,089.13	6,780,109.75
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,817,089.13	6,780,109.75
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			-45,475.17
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			-45,475.17
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-45,475.17
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		12,817,089.13	6,734,634.58
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



袁媛

孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
合并现金流量表
2023年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		227,928,714.18	208,470,507.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,846,215.32	4,550,692.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十三)	16,545,020.08	8,638,964.16
经营活动现金流入小计		251,319,949.58	221,660,163.79
购买商品、接受劳务支付的现金		135,440,211.08	167,538,215.74
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		69,063,133.16	59,876,478.85
支付的各项税费		22,736,832.75	16,173,550.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十三)	53,316,181.34	36,118,657.23
经营活动现金流出小计		280,556,358.33	279,706,902.26
经营活动产生的现金流量净额		-29,236,408.75	-58,046,738.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		31,400,000.00	52,000,000.00
取得投资收益收到的现金		58,857.54	1,316,027.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			9,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,458,857.54	53,325,027.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,829,852.50	62,176,764.66
投资支付的现金		31,400,000.00	50,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,229,852.50	112,176,764.66
投资活动产生的现金流量净额		-21,770,994.96	-58,851,737.53
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,771,061.06
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			20,771,061.06
偿还债务支付的现金		20,780,651.84	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		876,981.00	622,074.40
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十三)	370,449.57	836,874.26
筹资活动现金流出小计		22,028,082.41	1,458,948.66
筹资活动产生的现金流量净额		-22,028,082.41	19,312,112.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		462,648.17	23,197.15
五、现金及现金等价物净增加额		-72,572,837.95	-97,563,166.45
加: 期初现金及现金等价物余额		178,325,026.52	131,924,462.98
六、期末现金及现金等价物余额		105,752,188.57	34,361,296.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:

袁媛

会计机构负责人:

孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
母公司现金流量表
2023年1-6月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		194,320,129.73	197,096,522.34
收到的税费返还		5,748,871.09	4,280,013.62
收到其他与经营活动有关的现金		15,342,321.37	6,422,401.45
经营活动现金流入小计		215,411,322.19	207,798,937.41
购买商品、接受劳务支付的现金		128,359,718.37	158,606,240.62
支付给职工以及为职工支付的现金		57,566,376.35	51,422,463.69
支付的各项税费		16,576,951.36	14,597,549.95
支付其他与经营活动有关的现金		47,261,592.95	32,776,746.94
经营活动现金流出小计		249,764,639.03	257,403,001.20
经营活动产生的现金流量净额		-34,353,316.84	-49,604,063.79
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			1,113,725.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			9,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,122,725.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,244,527.20	4,312,416.66
投资支付的现金		10,000,000.00	10,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,244,527.20	14,612,416.66
投资活动产生的现金流量净额		-18,244,527.20	-11,489,691.62
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,771,061.06
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			20,771,061.06
偿还债务支付的现金		20,780,651.84	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		757,384.23	475,900.58
支付其他与筹资活动有关的现金		89,598.15	569,148.56
筹资活动现金流出小计		21,627,634.22	1,045,049.14
筹资活动产生的现金流量净额		-21,627,634.22	19,726,011.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		392,345.61	23,197.15
五、现金及现金等价物净增加额		-73,833,132.65	-41,344,546.34
加: 期初现金及现金等价物余额		158,332,654.39	68,781,168.99
六、期末现金及现金等价物余额		84,499,521.74	27,436,622.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:





主管会计工作负责人:



袁媛

会计机构负责人:



孙明远



珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2023年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					其他综合收益						
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	68,110,000.00		194,810,954.48		-2,111,536.85		33,983,355.42		285,151,174.77	579,943,947.82	6,285,279.04	586,229,226.86
加: 会计政策变更									3,562.20	3,562.20	318.96	3,881.16
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	68,110,000.00		194,810,954.48		-2,111,536.85		33,983,355.42		285,154,736.97	579,947,510.02	6,285,598.00	586,233,108.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,726,627.29						16,326,341.75	18,052,969.04	1,014,649.24	19,067,618.28
(一) 综合收益总额									16,326,341.75	16,326,341.75	1,014,649.24	17,340,990.99
(二) 所有者投入和减少资本			1,726,627.29							1,726,627.29		1,726,627.29
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配			1,726,627.29							1,726,627.29		1,726,627.29
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	68,110,000.00		196,537,581.77		-2,111,536.85		33,983,355.42		301,481,078.72	598,000,479.06	7,300,247.24	605,300,726.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



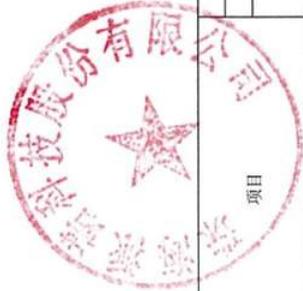
主管会计工作负责人:

袁媛

会计机构负责人:

孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023年1-6月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额											
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益				所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	68,110,000.00		190,432,387.61		-1,975,111.34		30,730,840.77		205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	68,110,000.00		190,432,387.61		-1,975,111.34		30,730,840.77		205,827,219.98	493,125,337.02	1,030,345.02	494,155,682.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,034,475.36				682,939.99		-2,002,825.02	-285,409.67	1,441,121.91	1,155,712.24
（一）综合收益总额									6,717,094.97	6,717,094.97	650,980.60	7,368,075.57
（二）所有者投入和减少资本			1,034,475.36							1,034,475.36	790,141.31	1,824,616.67
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	68,110,000.00		191,466,862.97		-1,975,111.34		31,413,780.76		203,824,394.96	492,839,927.35	2,471,466.93	495,311,394.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

袁媛

袁媛

报表第10页

会计机构负责人：*孙明远*

孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

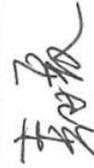
项目	本期金额					所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	68,110,000.00		195,509,511.05		-2,111,536.85	562,574,748.52
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	68,110,000.00		195,509,511.05		-2,111,536.85	562,577,034.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			1,726,627.29			14,543,716.42
(一) 综合收益总额						12,817,089.13
(二) 所有者投入和减少资本			1,726,627.29			1,726,627.29
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他			1,726,627.29			
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积			1,726,627.29			1,726,627.29
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	68,110,000.00		197,236,138.34		-2,111,536.85	577,120,751.32

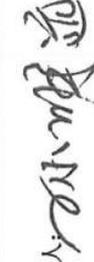
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

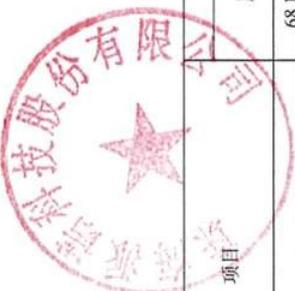
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


李健


孙明远





珠海派诺科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023年1-6月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年同期金额				未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	68,110,000.00		193,086,264.88		228,116,527.47	521,589,740.08
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	68,110,000.00		193,086,264.88		228,116,527.47	521,589,740.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			1,009,040.79		-10,247,390.25	-9,283,824.63
（一）综合收益总额					6,780,109.75	6,734,634.58
（二）所有者投入和减少资本			1,009,040.79			1,009,040.79
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额			1,009,040.79			1,009,040.79
4. 其他						
（三）利润分配					-17,027,500.00	-17,027,500.00
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配					-17,027,500.00	-17,027,500.00
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（或股本）						
2. 盈余公积转增资本（或股本）						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期末余额	68,110,000.00		194,095,305.67		217,869,137.22	512,305,915.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司负责人：

李俊 

主管会计工作负责人：

袁敏 

会计机构负责人：

孙明远 

孙明远



珠海派诺科技股份有限公司

二〇二三年半年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

企业名称: 珠海派诺科技股份有限公司

注册地址: 广东省珠海市高新区科技创新海岸科技六路 15 号 1 号楼一至三层

法定代表人: 李健

注册资本: 人民币 6,811.00 万元

成立日期: 2000 年 5 月 10 日

统一社会信用代码: 91440400722914824B

经营范围: 一般项目: 智能仪器仪表制造; 智能仪器仪表销售; 电工仪器仪表制造; 电工仪器仪表销售; 电力电子元器件制造; 电力电子元器件销售; 电子测量仪器制造; 电子测量仪器销售; 配电开关控制设备研发; 配电开关控制设备制造; 配电开关控制设备销售; 电容器及其配套设备制造; 电容器及其配套设备销售; 电气信号设备装置制造; 电气信号设备装置销售; 光伏设备及元器件制造; 光伏设备及元器件销售; 信息安全设备制造; 信息安全设备销售; 工业自动控制系统装置制造; 工业自动控制系统装置销售; 物联网设备制造; 物联网设备销售; 物联网技术研发; 物联网技术服务; 物联网应用服务; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 新兴能源技术研发; 充电桩销售; 电动汽车充电基础设施运营; 新能源汽车电附件销售; 安防设备销售; 云计算设备销售; 智能输配电及控制设备销售; 电池销售; 信息技术咨询服务; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 软件开发; 软件销售; 在线能源监测技术研发; 资源再生利用技术研发; 太阳能发电技术服务; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 计算机系统服务; 信息系统集成服务; 工业互联网数据服务; 大数据服务; 消防技术服务; 合同能源管理; 节能管理服务; 工程管理服务; 储能技术服务; 工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外); 单位后勤管理服务; 环保咨询服务; 碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发; 集成电路设计; 货物进出口; 技术进出口; 非居住房地产租赁。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目: 建筑智能化系统设计; 电气安装服务; 安全技术防范系统设计施工服务; 供电业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并财务状况以及2023年1-6月的合并经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付

出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公

司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资
处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者

权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、系统项

目成本等大类。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的

合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（三）十、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为

长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额

时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别

进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3.00	19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40
能源系统托管资产	年限平均法	合同受益年限		

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	30、50	直线法		土地使用权证载明的使用年限
软件	5-10	直线法		预计受益年限
专利权	10	直线法		预计受益年限

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单

项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用主要包括房屋装修和改造费用，在受益期限内按照直线法摊销。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现

时付款义务。

- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

(1) 非系统类业务（智能电力测控产品、电动汽车充电设备）

国内销售：本公司按照合同约定，将货物运输给客户后，于客户签收后确认收入的实现。

国外销售：本公司按照订单约定，待货物报关出口后，于取得报关单或提单后，确认收入的实现。

(2) 系统类业务（用电与能源管理系统、电动汽车充电系统）

本公司按照合同约定，在完成系统的安装调试并取得客户确认后，确认收入的实现。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产或与收益相关的具体标准为：如政府补助文件明确了补助内容是用于购建或以其他方式形成本公司的长期资产，本公司将政府补助划分为与资产相关的政府补助；在其余情况下，本公司将政府补助划分为与收益相关的政府补助。政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕

31号，以下简称“解释第16号”)，解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，允许企业自2022年度提前执行。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整，本公司自2023年1月1日执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内 容和原因	审批程 序	受影响的报表项目	对2023年01月01日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司租赁所产生资 产和负债相关的递 延所得税的调整	董事 会 审 批	递延所得税资产	296,748.89	61,928.05
		递延所得税负债	292,867.72	59,641.67
		未分配利润	3,562.20	2,286.38

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、9.00%、6.00%、5.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2.00%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15.00%、25.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
珠海兴诺能源技术有限公司（以下简称“珠海兴诺”）	15.00%
珠海华夏云联技术有限公司（以下简称“华夏云联”）	15.00%
武汉派诺科技发展有限公司（以下简称“武汉派诺”）	25.00%
武汉派睿新能源有限公司（以下简称“武汉派睿”）	25.00%
广州碳索智控科技有限公司（以下简称“广州碳索”）	25.00%
柳州派诺云能源科技有限公司（以下简称“柳州派诺云”）	25.00%
武汉兴诺新能源技术有限公司（以下简称“武汉兴诺”）	25.00%

（二） 税收优惠

1、 增值税税收优惠

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13.00%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。报告期内，本公司、兴诺能源、华夏云联等销售自行开发生产的软件产品，享受增值税实际税负超过 3.00%的部分即征即退的税收优惠政策。

公司出口产品的增值税依据《国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”办法的通知》（国发【1997】 8 号），实行“免、抵、退”办法，产品适用 13%的出口退税率。

2、 企业所得税税收优惠

（1）2020 年 12 月 09 日，本公司取得证书号为 GR202044008702 的《高新技术企业证书》，有效期三年，故 2023 年度享受 15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

（2）2021 年 12 月 20 日，兴诺能源取得证书号为 GR202144003895 的《高新技术企业证书》，有效期三年，故 2023 年度享受 15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

(3) 2021年12月31日，华夏云联取得证书号为GR202144010655的《高新技术企业证书》，有效期三年，故2023年度享受15.00%的高新技术企业所得税优惠税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	107,912,772.40	178,657,556.52
其他货币资金	29,938,050.13	16,314,758.23
合计	137,850,822.53	194,972,314.75

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	6,964,420.75	3,870,016.25
票据保证金	22,973,629.38	12,444,741.98
监管资金	2,160,583.83	
诉讼保全		332,530.00
合计	32,098,633.96	16,647,288.23

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,731,629.02	19,705,940.50
商业承兑汇票	6,829,597.25	11,421,199.91
小计	22,561,226.27	31,127,140.41
减：坏账准备	836,742.61	1,190,214.11
合计	21,724,483.66	29,936,926.30

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	175,539.10	0.78	140,431.28	80.00	428,370.20	1.38	393,262.38	91.80	35,107.82
按组合计提坏账准备	22,385,687.17	99.22	696,311.33	3.11	30,698,770.21	98.62	796,951.73	2.60	29,901,818.48
其中：									
银行承兑汇票	15,731,629.02	69.73			19,705,940.50	63.31			19,705,940.50
商业承兑汇票	6,654,058.15	29.49	696,311.33	10.46	10,992,829.71	35.31	796,951.73	7.25	10,195,877.98
合计	22,561,226.27	100.00	836,742.61		31,127,140.41	100.00	1,190,214.11		29,936,926.30

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
重庆万达城投资有限公司	175,539.10	140,431.28	80.00	预计无法全部收回
合计	175,539.10	140,431.28		

按组合计提坏账准备:

商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,929,980.99	96,499.05	5.00
1-2年	4,493,603.02	449,360.30	10.00
2-3年	100,031.66	30,009.50	30.00
4-5年	50,000.00	40,000.00	80.00
5年以上	80,442.48	80,442.48	100.00
合计	6,654,058.15	696,311.33	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备	393,262.38	-252,831.10			140,431.28
按组合计提 坏账准备	796,951.73	-100,640.40			696,311.33
合计	1,190,214.11	-353,471.50			836,742.61

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,550,318.51
商业承兑汇票		1,246,786.14
合计		5,797,104.65

5、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	217,000.00
合计	217,000.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	189,215,723.29	172,882,364.74
1 至 2 年	67,105,026.12	76,695,496.61
2 至 3 年	23,465,315.00	18,728,789.43
3 至 4 年	10,007,506.38	13,355,122.76
4 至 5 年	7,241,885.95	4,920,947.07
5 年以上	16,662,913.63	15,211,862.55
小计	313,698,370.37	301,794,583.16
减：坏账准备	54,636,994.63	52,594,242.13
合计	259,061,375.74	249,200,341.03

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,956,777.68	5.09	13,007,726.77	81.52	15,801,271.71	5.24	12,866,642.05	81.43	2,934,629.66
按组合计提坏账准备	297,741,592.69	94.91	41,629,267.86	13.98	285,993,311.45	94.76	39,727,600.08	13.89	246,265,711.37
其中：									
账龄组合	297,741,592.69	94.91	41,629,267.86	13.98	285,993,311.45	94.76	39,727,600.08	13.89	246,265,711.37
合计	313,698,370.37	100.00	54,636,994.63		301,794,583.16	100.00	52,594,242.13		249,200,341.03

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	2,335,136.00	2,335,136.00	100.00	预计无法收回
广东恒力建设工程有限公司	687,740.54	687,740.54	100.00	预计无法收回
常州禹蓬自动化设备有限公司	578,329.16	578,329.16	100.00	预计无法收回
南京冠博机电科技有限公司	485,904.10	485,904.10	100.00	预计无法收回
成龙建设集团有限公司	384,887.12	384,887.12	100.00	预计无法收回
盘锦东方银座中心城置业有限公司	294,629.00	294,629.00	100.00	预计无法收回
常州兴堰铁路车辆配件有限公司	159,630.00	159,630.00	100.00	预计无法收回
黄山翼天置业有限公司	151,500.00	151,500.00	100.00	预计无法收回
福建省斗南一帜智能科技有限公司	76,719.99	76,719.99	100.00	预计无法收回
北京网元云数据有限公司	117,794.00	117,794.00	100.00	预计无法收回
昆山美吉特置业有限公司	90,010.00	90,010.00	100.00	预计无法收回
深圳市易电新能源科技有限公司	77,974.00	77,974.00	100.00	预计无法收回
天津千博源科技有限公司	36,750.00	36,750.00	100.00	预计无法收回
济南坤达电器有限公司	16,887.00	16,887.00	100.00	预计无法收回
广东量云能源科技有限公司	11,560.00	11,560.00	100.00	预计无法收回
苏州立新和机电工程有限公司	5,210.00	5,210.00	100.00	预计无法收回
江西省运动训练后勤服务中心	590.00	590.00	100.00	预计无法收回
济南威欧电子科技有限公司	110.00	110.00	100.00	预计无法收回
重庆万达城投资有限公司	1,445,873.86	1,156,699.09	80.00	预计无法全部收回
柳州融创博顺房地产开发有限公司	443,489.04	354,791.23	80.00	预计无法全部收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆融创置地有限公司	271,172.51	216,938.01	80.00	预计无法全部收回
重庆乐视界置业发展有限公司	203,574.19	162,859.35	80.00	预计无法全部收回
重庆碧桂园融创弘进置业有限公司	182,619.47	146,095.58	80.00	预计无法全部收回
成都融创文旅城投资有限公司	3,239.69	2,591.75	80.00	预计无法全部收回
重庆葛洲坝融创深达置业有限公司	1,512.91	1,210.33	80.00	预计无法全部收回
山东绿地泉新能源科技股份有限公司	745,958.91	223,787.66	30.00	预计无法全部收回
亳州嘉悦置业有限公司	660,523.87	198,157.16	30.00	预计无法全部收回
绿地集团宿州置业有限公司	582,224.85	174,667.46	30.00	预计无法全部收回
绿地集团德阳置业有限公司	583,169.50	174,950.85	30.00	预计无法全部收回
柳州市龙光铭骏房地产开发有限公司	444,794.64	133,438.39	30.00	预计无法全部收回
上海绿地建筑工程有限公司	350,754.94	105,226.48	30.00	预计无法全部收回
绿地集团蚌埠新源置业有限公司	116,508.39	34,952.52	30.00	预计无法全部收回
合计	15,956,777.68	13,007,726.77		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	188,882,138.15	9,444,106.90	5.00
1-2 年	63,571,966.06	6,357,196.61	10.00
2-3 年	21,388,340.34	6,416,502.10	30.00
3-4 年	7,082,163.71	3,541,081.86	50.00
4-5 年	4,733,020.21	3,786,416.17	80.00
5 年以上	12,083,964.22	12,083,964.22	100.00
合计	297,741,592.69	41,629,267.86	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,866,642.05	147,677.60	-6,592.88			13,007,726.77
按组合计提坏账准备	39,727,600.08	1,901,667.78				41,629,267.86
合计	52,594,242.13	2,049,345.38	-6,592.88			54,636,994.63

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
珠海派盈新能源有限公司	9,085,824.10	2.90	454,291.21
捷通智慧科技股份有限公司	8,842,341.11	2.82	509,948.75

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东电网能源投资有限公司	7,241,995.06	2.31	451,635.22
厦门天马显示科技有限公司	6,827,000.00	2.18	682,700.00
中建三局集团有限公司	6,562,902.83	2.09	329,125.77
合计	38,560,063.10	12.30	2,427,700.95

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,194,537.55	12,634,627.45
合计	13,194,537.55	12,634,627.45

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	12,634,627.45	18,262,804.93	17,702,894.83		13,194,537.55	
合计	12,634,627.45	18,262,804.93	17,702,894.83		13,194,537.55	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,252,672.68	88.83	3,036,010.43	91.19
1至2年	424,094.20	8.86	206,890.14	6.21
2至3年	24,150.10	0.50	86,464.80	2.60

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	86,464.80	1.81		
合计	4,787,381.78	100.00	3,329,365.37	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	972,591.30	20.32
武汉嘉博智源科技有限公司	820,776.70	17.14
深圳市悦源达科技有限公司	334,070.82	6.98
上海汇禧实业有限公司	304,888.88	6.37
深圳市立诺达科技有限公司	302,712.16	6.32
合计	2,735,039.86	57.13

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	7,903,402.91	6,975,460.18
合计	7,903,402.91	6,975,460.18

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,069,511.81	5,273,880.33
1至2年	1,478,610.31	1,450,727.38
2至3年	617,892.02	368,101.26
3至4年	797,627.60	836,418.30
4至5年	37,696.00	79,696.00
5年以上	1,154,036.00	1,109,030.00
小计	10,155,373.74	9,117,853.27

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	2,251,970.83	2,142,393.09
合计	7,903,402.91	6,975,460.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,046,000.00	10.30	1,046,000.00	100.00	1,046,000.00	11.47	1,046,000.00	100.00
按组合计提坏账准备	9,109,373.74	89.70	1,205,970.83	13.24	8,071,853.27	88.53	1,096,393.09	13.58
其中：								
账龄组合	9,109,373.74		1,205,970.83		8,071,853.27	88.53	1,096,393.09	13.58
合计	10,155,373.74	100.00	2,251,970.83		9,117,853.27	100.00	2,142,393.09	
								6,975,460.18
								6,975,460.18
								6,975,460.18

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
百汇项目管理有限公司	46,000.00	46,000.00	100.00	预计无法收回
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,046,000.00	1,046,000.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,069,511.81	303,475.59	5.00
1-2 年	1,478,310.31	147,831.03	10.00
2-3 年	572,192.02	171,657.61	30.00
3-4 年	797,627.60	398,813.80	50.00
4-5 年	37,696.00	30,156.80	80.00
5 年以上	154,036.00	154,036.00	100.00
合计	9,109,373.74	1,205,970.83	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,096,393.09		1,046,000.00	2,142,393.09
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	109,577.74			109,577.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,205,970.83		1,046,000.00	2,251,970.83

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	8,071,853.27		1,046,000.00	9,117,853.27
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	1,037,520.47			1,037,520.47
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	9,109,373.74		1,046,000.00	10,155,373.74

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,046,000.00					1,046,000.00
按组合计提坏账准备	1,096,393.09	109,577.74				1,205,970.83
合计	2,142,393.09	109,577.74				2,251,970.83

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	552,897.85	189,645.07
保证金及押金	7,348,848.47	8,141,431.34
往来款	1,269,128.72	786,776.86
合计	9,170,875.04	9,117,853.27

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
充之鸟(深圳)新能源科技有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	5年以上	9.85	1,000,000.00
南昌航空大学	保证金及押金	504,800.00	1年以内、3-4年	4.97	250,240.00
中国联合网络通信有限公司平顶山市分公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内	4.92	25,000.00
华润守正招标有限公司	保证金及押金	440,000.00	1年以内	4.33	22,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
山西零碳智慧能源 研究院有限公司	保证金及 押金	400,000.00	1年以内	3.94	20,000.00
合计		2,844,800.00		28.01	1,317,240.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	38,258,580.96	3,389,408.18	34,869,172.78	42,917,438.20	2,622,855.80	40,294,582.40
委托加工物资	360,430.92		360,430.92	1,036,655.23		1,036,655.23
在产品	20,003,021.93	1,024,159.78	18,978,862.15	21,840,919.23	482,039.38	21,358,879.85
库存商品	8,268,550.56	355,938.33	7,912,612.23	8,908,625.56	253,909.65	8,654,715.91
发出商品	1,200,945.85		1,200,945.85	595,200.30		595,200.30
系统项目成本	79,974,153.53		79,974,153.53	106,083,542.08		106,083,542.08
合计	148,065,683.75	4,769,506.29	143,296,177.46	181,382,380.60	3,358,804.83	178,023,575.77

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,622,855.80	2,037,007.82		1,270,455.44		3,389,408.18
在产品	482,039.38	576,958.98		34,838.58		1,024,159.78
库存商品	253,909.65	240,884.70		138,856.02		355,938.33
合计	3,358,804.83	2,854,851.50		1,444,150.04		4,769,506.29

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程质保金	3,101,251.98	155,100.12	2,946,151.86	1,465,987.80	73,299.39	1,392,688.41
合计	3,101,251.98	155,100.12	2,946,151.86	1,465,987.80	73,299.39	1,392,688.41

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	3,101,251.98	100.00	155,100.12	5.00	1,465,987.80	100.00	73,299.39	5.00	1,392,688.41
其中:									
账龄组合	3,101,251.98	100.00	155,100.12	5.00	1,465,987.80	100.00	73,299.39	5.00	1,392,688.41
合计	3,101,251.98	100.00	155,100.12		1,465,987.80	100.00	73,299.39		1,392,688.41

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
1年以内	3,101,251.98	155,100.12	5.00
合计	3,101,251.98	155,100.12	

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
按组合计提减值准备	73,299.39	81,800.73			155,100.12	按账龄预期损失率计提
合计	73,299.39	81,800.73			155,100.12	

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的定期存单及利息	40,035,500.00	
合计	40,035,500.00	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	143,894.02	118,047.27
预缴所得税	141,867.83	
其他		407.73
合计	285,761.85	118,455.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		其他
联营企业										
深圳栅格信息技术有限公司	10,266,922.41			633,142.34						10,900,064.75
辉电（上海）电气科技有限公司	1,747,439.03			-246,996.44						1,500,442.59
珠海东昶科技有限公司	4,150,024.17			227,169.89					-20,549.56	4,356,644.50
合计	16,164,385.61			613,315.79					-20,549.56	16,757,151.84

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
南京博纳睿通软件科技有限公司	1,515,839.00	1,515,839.00
合计	1,515,839.00	1,515,839.00

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
南京博纳睿通软件科技有限公司			2,484,161.00		该投资符合非交易性权益工具投资的界定	

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	5,379,660.10	5,379,660.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	3,583,470.69	3,583,470.69
(2) 本期增加金额	130,383.60	130,383.60
— 计提或摊销	130,383.60	130,383.60
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	3,713,854.29	3,713,854.29
3. 减值准备		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,665,805.81	1,665,805.81
(2) 上年年末账面价值	1,796,189.41	1,796,189.41

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	104,318,333.74	99,009,753.04
固定资产清理		241,247.02
合计	104,318,333.74	99,251,000.06

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源系统托管资产	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	108,745,106.47	10,912,359.68	5,767,663.77	10,711,798.81	6,653,674.62	142,790,603.35
(2) 本期增加金额		892,842.08	100,000.00	663,053.04	8,522,823.35	10,178,718.47
—购置		892,842.08	100,000.00	663,053.04	563,962.25	2,219,857.37
—在建工程转入					7,895,133.89	7,895,133.89
—存货转入					63,727.21	63,727.21
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	108,745,106.47	11,805,201.76	5,867,663.77	11,374,851.85	15,176,497.97	152,969,321.82
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	24,541,306.11	5,731,654.84	5,366,838.10	6,395,858.37	1,728,565.51	43,764,222.93
(2) 本期增加金额	2,637,590.64	742,517.87	85,200.40	778,415.78	626,413.08	4,870,137.77
—计提	2,637,590.64	742,517.87	85,200.40	778,415.78	626,413.08	4,870,137.77
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	27,178,896.75	6,474,172.71	5,452,038.50	7,174,274.15	2,354,978.59	48,634,360.70
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额			4,439.10	12,188.28		16,627.38
(2) 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	电子设备及其他	能源系统托管资产	合计
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额			4,439.10	12,188.28		16,627.38
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	81,566,209.72	5,331,029.05	411,186.17	4,188,389.42	12,821,519.38	104,318,333.74
(2) 上年年末账面价值	84,203,800.36	5,180,704.84	396,386.57	4,303,752.16	4,925,109.11	99,009,753.04

3、 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
待处理报废资产		241,247.02
合计		241,247.02

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	5,146,507.84	7,564,764.40
合计	5,146,507.84	7,564,764.40

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖南省脑科医院能源托管				7,015,831.16		7,015,831.16
其他零星工程	582,217.39		582,217.39	548,933.24		548,933.24
租赁厂房改造	4,564,290.45		4,564,290.45			
合计	5,146,507.84		5,146,507.84	7,564,764.40		7,564,764.40

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖南省脑科医院能源托管	7,015,831.16	879,302.73	7,895,133.89			已完工				自有资金
租赁厂房改造		4,564,290.45			4,564,290.45	尚未完工				自有资金
合计	7,015,831.16	5,443,593.18	7,895,133.89		4,564,290.45					

(十六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,422,901.41	2,422,901.41
(2) 本期增加金额	6,563,869.36	6,563,869.36
— 新增租赁	6,563,869.36	6,563,869.36
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	8,986,770.77	8,986,770.77
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	470,449.93	470,449.93
(2) 本期增加金额	549,711.90	549,711.90
— 计提	549,711.90	549,711.90
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	1,020,161.83	1,020,161.83
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	7,966,608.94	7,966,608.94
(2) 上年年末账面价值	1,952,451.48	1,952,451.48

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	67,915,454.88	33,500.00	779,840.00	5,692,707.36	74,421,502.24
(2) 本期增加金额				163,596.59	163,596.59
— 购置				163,596.59	163,596.59
(3) 本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(4) 期末余额	67,915,454.88	33,500.00	779,840.00	5,856,303.95	74,585,098.83
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	3,721,127.75	33,500.00	493,280.00	4,476,368.48	8,724,276.23
(2) 本期增加金额	713,762.52		47,760.00	200,106.67	961,629.19
—计提	713,762.52		47,760.00	200,106.67	961,629.19
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	4,434,890.27	33,500.00	541,040.00	4,676,475.15	9,685,905.42
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	63,480,564.61		238,800.00	1,179,828.80	64,899,193.41
(2) 上年年末账面价值	64,194,327.13		286,560.00	1,216,338.88	65,697,226.01

(十八) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
华夏云联	3,697,543.15			3,697,543.15
小计	3,697,543.15			3,697,543.15
减值准备				
华夏云联				
小计				
账面价值	3,697,543.15			3,697,543.15

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修费	24,243.64	1,905,031.97	44,974.18		1,884,301.43
一期办公楼改造	2,410,504.25		370,846.79		2,039,657.46
车间改造	14,563.02		14,563.02		
其他	96,138.75		22,396.61		73,742.14
厂房装修	2,476,565.75	4,173,035.04	330,241.70		6,319,359.09
合计	5,022,015.41	6,078,067.01	783,022.30		10,317,060.12

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产
坏账准备	53,799,052.46	8,070,423.90	51,989,370.19	7,798,757.23
合同资产减值准备	155,100.12	23,265.02	73,299.39	10,994.91
其他非流动资产减值准备	1,911,880.69	286,782.11	1,445,470.57	216,350.65
存货跌价准备	4,769,506.29	715,425.94	2,584,337.87	387,650.68
递延收益	4,623,333.33	693,500.00	3,240,000.00	486,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	2,484,161.00	372,624.15	2,484,161.00	372,624.15
内部未实现利润	5,328,158.49	799,223.77	5,704,535.34	855,680.30
租赁负债	8,050,205.67	1,207,530.86		
合计	81,121,398.05	12,168,775.75	67,521,174.36	10,128,057.92

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	238,800.00	35,820.00	286,560.00	42,984.00
使用权资产	7,966,608.94	1,194,991.34		
合计	8,205,408.94	1,230,811.34	286,560.00	42,984.00

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,194,991.34	12,539.52		
递延所得税负债	1,194,991.34			

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,926,655.61	4,715,078.95
可抵扣亏损	3,429,450.52	2,515,963.67
合计	7,356,106.13	7,231,042.62

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2027年	1,326,445.21	1,346,059.16	
2028年	1,217,038.89		
2029年			
2030年	885,966.42	960,821.69	

珠海派诺科技股份有限公司
二〇二三年半年度
财务报表附注

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2031 年			
2032 年		209,082.82	
合计	3,429,450.52	2,515,963.67	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单及利息				40,039,444.44		40,039,444.44
工程质保金	21,565,052.52	1,911,880.69	19,653,171.83	17,260,448.93	1,445,470.57	15,814,978.36
IPO 费用	2,925,471.68		2,925,471.68	2,925,471.68		2,925,471.68
长期资产预付款	8,333,480.00		8,333,480.00	208,269.91		208,269.91
房抵借款项	2,495,170.00		2,495,170.00	2,495,170.00		2,495,170.00
合计	35,319,174.20	1,911,880.69	33,407,293.51	62,928,804.96	1,445,470.57	61,483,334.39

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	11,010,450.00	31,804,597.18
抵押借款	22,532,415.38	22,534,905.98
合计	33,542,865.38	54,339,503.16

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	77,552,407.15	41,964,834.44
商业承兑汇票		685,933.00
合计	77,552,407.15	42,650,767.44

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	46,301,227.24	80,650,802.16
工程项目款	28,170,837.65	43,874,109.99
设备款	572,812.68	124,431.06
其他	376,516.93	280,912.64
合计	75,421,394.50	124,930,255.85

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	57,073,491.50	79,052,250.24
合计	57,073,491.50	79,052,250.24

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,110,048.61	59,777,701.08	65,899,414.48	9,988,335.21
离职后福利-设定提存计划	73,891.48	3,423,669.70	3,497,561.18	
合计	16,183,940.09	63,201,370.78	69,396,975.66	9,988,335.21

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	16,044,174.69	54,286,335.02	60,342,174.50	9,988,335.21
(2) 职工福利费		2,166,503.20	2,166,503.20	
(3) 社会保险费	31,697.92	1,712,367.56	1,744,065.48	
其中：医疗保险费	30,443.30	1,661,794.49	1,692,237.79	
工伤保险费	687.31	41,693.78	42,381.09	
生育保险费	567.31	8,879.29	9,446.60	
(4) 住房公积金	34,176.00	1,612,495.30	1,646,671.30	
(5) 工会经费和职工教育 经费				
合计	16,110,048.61	59,777,701.08	65,899,414.48	9,988,335.21

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	72,593.23	3,344,460.51	3,417,053.74	
失业保险费	1,298.25	79,209.19	80,507.44	
合计	73,891.48	3,423,669.70	3,497,561.18	

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,643,859.93	6,220,204.55
增值税	4,184,956.33	9,060,511.70
城市维护建设税	326,679.41	591,902.00
教育费附加	140,005.43	253,593.65
地方教育费附加	93,336.95	169,062.41
个人所得税	605,439.27	611,757.01
房产税	521,025.27	938,169.42
土地使用税	25,616.05	50,917.99
印花税	31,770.65	18,746.45
合计	7,572,689.29	17,914,865.18

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	6,792,344.03	9,062,215.23
合计	6,792,344.03	9,062,215.23

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
待支付员工报销款	1,790,676.09	3,362,795.60
往来款	2,943,279.89	3,875,838.46
保证金及押金	1,410,929.55	1,462,849.05
其他	647,458.50	360,732.12
合计	6,792,344.03	9,062,215.23

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,738,196.65	845,816.08
合计	1,738,196.65	845,816.08

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认已背书的银行承兑汇票	4,550,318.51	12,723,328.05
未终止确认已背书的商业承兑汇票	1,246,786.14	2,482,867.46
待转销项税		26,031.64
合计	5,797,104.65	15,232,227.15

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	6,312,009.12	1,132,509.82
合计	6,312,009.12	1,132,509.82

(三十二) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,240,000.00	6,000,000.00	4,616,666.67	4,623,333.33	
合计	3,240,000.00	6,000,000.00	4,616,666.67	4,623,333.33	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基于智能设备的在线能	760,000.00		380,000.00		380,000.00	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
源运维服务云平台						
珠海市产业核心和关键技术攻关方向项目	2,480,000.00		320,000.00		2,160,000.00	与资产相关
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研发及产业化		6,000,000.00	3,916,666.67		2,083,333.33	与收益相关
合计	3,240,000.00	6,000,000.00	4,616,666.67		4,623,333.33	

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	68,110,000.00						68,110,000.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	179,039,684.96			179,039,684.96
其他资本公积	15,771,269.52	1,726,627.29		17,497,896.81
合计	194,810,954.48	1,726,627.29		196,537,581.77

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期 所得 税前 发生 额	减：前 期计 入 其他 综合 收益 当期 转 入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得 税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
1. 不能重 分类进损 益的其他 综合收益	-2,111,536.85							-2,111,536.85
其中：其 他权益工 具投资公 允价值变 动	-2,111,536.85							-2,111,536.85
其他综合 收益合计	-2,111,536.85							-2,111,536.85

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,983,355.42	33,983,355.42			33,983,355.42
合计	33,983,355.42	33,983,355.42			33,983,355.42

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年度金额
调整前上年年末未分配利润	285,151,174.77	241,812,855.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,562.20	
调整后年初未分配利润	285,154,736.97	241,812,855.25

项目	本期金额	上年度金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,326,341.75	60,365,819.52
减：应付普通股股利		17,027,500.00
期末未分配利润	301,481,078.72	285,151,174.77

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	251,641,567.94	152,979,081.53	210,483,450.13	132,208,656.18
其他业务	135,994.87	160,800.94	67,738.85	136,694.73
合计	251,777,562.81	153,139,882.47	210,551,188.98	132,345,350.91

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	766,493.51	922,875.29
房产税	545,677.76	492,091.23
教育费附加	328,575.83	395,488.52
地方教育费附加	219,050.59	263,658.96
印花税	145,231.90	178,053.86
土地使用税	66,578.40	25,930.16
合计	2,071,607.99	2,278,098.02

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	23,249,707.80	21,705,013.51
差旅费	4,068,883.80	3,918,953.60
技术支持服务费	5,111,989.98	3,426,714.91
业务招待费	2,979,351.55	2,476,979.13
产品推广费	1,115,295.37	242,702.35
办公费	811,681.44	716,622.70

项目	本期金额	上年同期金额
租赁费	510,944.84	1,009,554.58
展览费	1,800,870.09	45,544.55
售后服务费	1,647,185.72	594,301.46
车辆费	168,141.25	429,421.58
折旧费	488,592.50	437,953.50
招投标费用	519,705.77	649,537.56
资料费	433,600.21	376,729.74
电讯费	555,549.91	370,300.07
使用权资产折旧	165,930.48	42,572.72
其他	1,504,816.03	696,402.47
合计	45,132,246.74	37,139,304.43

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	6,075,274.56	5,621,041.50
折旧及摊销费	3,264,703.32	2,893,566.58
办公费	1,617,057.99	1,525,818.97
股权激励费用	1,726,627.29	1,009,040.79
业务招待费	1,222,890.27	669,046.37
长期待摊费用摊销	760,625.60	582,899.69
聘请中介机构费	1,336,411.83	1,073,158.51
差旅费	421,528.72	362,987.75
使用权资产折旧费	329,082.51	294,416.60
租赁费		50,892.66
车辆费	209,911.20	202,158.33
培训费	85,760.13	43,687.83
环境卫生费	95,540.10	100,163.04
保安服务费	364,043.27	288,321.20
咨询服务费	157,459.34	599,809.34
其他	208,078.85	1,293,361.46
合计	17,874,994.98	16,610,370.62

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上年同期金额
职工薪酬	18,971,244.92	15,469,453.76
材料费	1,050,091.09	1,547,420.98
检测认证费	1,113,122.01	785,082.37
折旧及摊销	532,011.73	468,605.56
其他	1,993,435.60	1,375,830.94
合计	23,659,905.35	19,646,393.61

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上年同期金额
利息费用	543,379.08	659,618.16
其中：租赁负债利息费用	68,920.02	36,462.49
减：利息收入	1,259,274.70	1,552,241.17
汇兑损益	-256,854.35	-205,469.75
银行手续费	151,152.67	167,881.37
合计	-821,597.30	-930,211.39

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上年同期金额
政府补助	11,200,885.79	8,210,879.43
合计	11,200,885.79	8,210,879.43

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上年同期金额	与资产相关/ 与收益相关
增值税即征即退	5,454,458.38	4,107,391.47	与收益相关
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控制技术的研发及产业化	3,916,666.67	2,500,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上年同期金额	与资产相关/ 与收益相关
基于智能设备的在线能源运维服务云平台	380,000.00	380,000.00	与资产相关
珠海市产业核心和关键技术攻关方向项目	320,000.00		与资产相关
专精特新奖励资金	600,000.00		与收益相关
产学研补助	350,000.00		与收益相关
重点群体税收减免优惠	76,700.00		与收益相关
生育补贴	93,993.88	120,873.81	与收益相关
残疾人就业创业补贴	3,600.00		与收益相关
其他	5,466.86		与收益相关
职业技能提升培训补贴		114,500.00	与收益相关
稳定岗位补贴		66,241.65	与收益相关
高新技术企业补助		600,000.00	与收益相关
稳岗促产补贴		135,136.00	与收益相关
鲲鹏生态企业补贴		112,000.00	与收益相关
鼓励实体经济稳步增长补助		44,868.00	与收益相关
一次性留工培训补助		23,750.00	与收益相关
社保返还		3,597.00	与收益相关
制造业小微企业社保费补贴		2,521.50	与收益相关
合计	11,200,885.79	8,210,879.43	

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
权益法核算的长期股权投资收益	586,555.10	-1,290,613.43
理财收益	58,857.54	225,955.90
合计	645,412.64	-1,064,657.53

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
应收票据坏账损失	-353,471.50	-278,329.11
应收账款坏账损失	2,042,752.50	2,818,768.52

项目	本期金额	上年同期金额
其他应收款坏账损失	109,577.74	81,679.53
合计	1,798,858.74	2,622,118.94

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,854,851.50	602,063.73
合同资产减值损失	81,800.73	-34,653.96
其他非流动资产减值损失	466,410.12	12,403.94
合计	3,403,062.35	579,813.71

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益		4,424.60	
合计		4,424.60	

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
补偿款	156,236.55		156,236.55
其他	73,956.33	40,131.46	73,956.33
合计	230,192.88	40,131.46	230,192.88

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上年同期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	164,629.91		164,629.91
其他	4,864.34	34.49	4,864.34
合计	169,494.25	34.49	169,494.25

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	933,616.89	5,892.10
递延所得税费用	-849,009.33	-353,423.51
合计	84,607.56	-347,531.41

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	17,425,598.55
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,613,839.78
子公司适用不同税率的影响	-119,956.82
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-87,983.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	692,765.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	335,892.74
研发加计扣除	-3,349,950.73
所得税费用	84,607.56

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上年同期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	16,326,341.75	7,119,131.97
本公司发行在外普通股的加权平均数	68,110,000.00	68,110,000.00
基本每股收益	0.24	0.10
其中：持续经营基本每股收益	0.24	0.10

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上年同期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	16,326,341.75	7,119,131.97
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	68,110,000.00	68,110,000.00
稀释每股收益	0.24	0.10
其中：持续经营稀释每股收益	0.24	0.10

(五十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
政府补助收到的现金	7,436,614.24	1,223,487.96
营业外收入收到的现金	5,032.90	11,211.68
利息收入	1,263,219.14	1,544,061.94
保证金及其他	7,840,153.80	5,860,202.58
合计	16,545,020.08	8,638,964.16

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
销售费用中支付的现金	20,277,550.27	12,007,746.82
管理、研发及财务费用中支付的现金	9,769,005.37	8,091,512.76
往来款	23,269,625.70	16,019,397.65
合计	53,316,181.34	36,118,657.23

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年同期金额
房屋租金	370,449.57	336,874.26
发行费用		500,000.00
合计	370,449.57	836,874.26

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,340,990.99	7,798,225.01
加：信用减值损失	1,798,858.74	2,622,118.94
资产减值准备	3,403,062.35	579,813.71
固定资产折旧	4,870,137.77	4,570,744.96
投资性房地产折旧	130,383.60	130,383.60
使用权资产折旧	549,711.90	336,989.32
无形资产摊销	961,629.19	545,400.11
长期待摊费用摊销	783,022.30	594,761.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-4,424.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	164,629.91	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	673,060.71	454,148.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-645,412.64	1,064,657.53
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,743,968.95	-339,184.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	894,959.62	-14,239.24
存货的减少(增加以“-”号填列)	33,316,696.85	-40,703,783.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,239,273.27	-31,644,958.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-67,221,525.11	-5,046,433.18
其他	1,726,627.29	1,009,040.79
经营活动产生的现金流量净额	-29,236,408.75	-58,046,738.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	105,752,188.57	34,361,296.53
减：现金的期初余额	178,325,026.52	131,924,462.98

补充资料	本期金额	上年同期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-72,572,837.95	-97,563,166.45

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	105,752,188.57	34,361,296.53
其中：可随时用于支付的银行存款	105,752,188.57	34,361,296.53

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	32,098,633.96	保函保证金及票据保证金
货币资金	2,160,583.83	监管资金
投资性房地产	253,686.67	借款抵押
固定资产	5,827,603.98	借款抵押
无形资产	3,291,847.78	借款抵押
一年内到期的定期存单及利息	40,035,500.00	借款质押
合计	83,667,856.22	

(五十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,327,119.59
其中：美元	444,413.42	7.2258	3,211,242.49
欧元	14,710.63	7.8771	115,877.10
应收账款			504,571.67
其中：美元	55,439.38	7.2258	400,593.87
欧元	13,200.01	7.8771	103,977.80

(五十七) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
基于智能设备的在线能源 运维服务云平台	3,800,000.00	递延收益	380,000.00	其他收益
珠海市产业核心和关键技 术攻关方向项目	3,000,000.00	递延收益	320,000.00	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
增值税即征即退	5,454,458.38	5,454,458.38	其他收益
基于数字孪生的空调负荷建模及柔性控 制技术的研发及产业化	3,916,666.67	3,916,666.67	其他收益
专精特新奖励资金	600,000.00	600,000.00	其他收益
产学研补助	350,000.00	350,000.00	其他收益
重点群体税收减免优惠	76,700.00	76,700.00	其他收益
生育补贴	93,993.88	93,993.88	其他收益
残疾人就业创业补贴	3,600.00	3,600.00	其他收益
其他	5,466.86	5,466.86	其他收益

(五十八) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上年同期金额
租赁负债的利息费用	68,920.02	36,462.49
与租赁相关的总现金流出	370,449.57	372,209.00

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	2,081,439.11
1至2年	1,860,448.88
2至3年	1,457,066.04
3年以上	3,647,164.73
合计	9,046,118.76

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
珠海兴诺	珠海	珠海	电动汽车充电设备及系统的研发和销售	80.00		非同一控制下企业合并
武汉派诺	武汉	武汉	能源物联网产品解决方案及数字化能源服务	100.00		投资设立
广州碳索	广州	广州	研发和销售电子专用仪表	100.00		投资设立
武汉派睿	武汉	武汉	新能源技术研发及产品销售	51.00		投资设立
柳州派诺云	柳州	柳州	合同能源管理、节能管理服务	100.00		投资设立
华夏云联	珠海	珠海	电动汽车充电设备及系统的研发和销售		80.00	非同一控制下企业合并
武汉兴诺	武汉	武汉	研发和销售电子专用仪表		80.00	投资设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海兴诺	20.00%	1,014,649.24		7,300,247.24

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海兴诺	90,465,362.79	19,676,457.51	110,141,820.30	65,748,238.24	6,983,181.09	72,731,419.33	110,324,842.82	8,786,054.80	119,110,897.62	84,716,336.17	2,086,084.79	86,802,420.96

子公司名称	本期金额			上年同期金额		
	营业收入	净利润	综合收益总额	营业收入	净利润	综合收益总额
珠海兴诺	67,424,635.75	5,073,246.21	5,073,246.21	49,058,481.35	3,395,465.19	3,395,465.19
			经营活动现金流量			经营活动现金流量
			流量			流量
			5,484,468.46			-7,486,799.06

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经 营地	注册 地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司 活动是否 具有战略 性
				直接	间接		
深圳栅格信息 技术有限公司	深圳	深圳	技术开发与产 品销售	15.00		权益法	是
珠海东帆科技 有限公司	珠海	珠海	研发和销售电 子专用仪表	23.08		权益法	是

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上年同期金额	
	深圳栅格信息技 术有限公司	珠海东帆科技 有限公司	深圳栅格信 息技术有限 公司	珠海东帆科技 有限公司
流动资产	64,550,005.11	31,484,782.12	57,889,379.48	27,201,428.25
非流动资产	1,133,205.05	3,744,285.87	2,567,094.37	2,183,487.46
资产合计	65,683,210.16	35,229,067.99	60,456,473.85	29,384,915.71
流动负债	14,308,363.59	18,611,088.47	12,990,742.39	16,041,905.60
非流动负债	517,549.26	16,225.49	1,831,686.02	794,353.97
负债合计	14,825,912.85	18,627,313.96	14,822,428.41	16,836,259.57
归属于母公司股东权益	50,857,297.31	16,601,754.03	45,634,045.44	12,548,656.14
按持股比例计算的净资产 份额	7,628,594.60	3,831,684.83	6,845,563.15	3,764,596.84
调整事项				
营业收入	31,231,007.40	18,758,807.48	20,607,681.43	12,425,246.17
净利润	4,220,948.94	984,271.63	32,562.39	-2,328,487.52
综合收益总额	4,220,948.94	984,271.63	32,562.39	-2,328,487.52
本期收到的来自合营企业 的股利			750,000.00	300,000.00

3、 不重要联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上年同期金额
联营企业：		
熠电（上海）电气科技有限公司		
投资账面价值合计	1,500,442.59	1,551,525.08
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-705,704.11	-176,414.42
—其他综合收益		
—综合收益总额	-705,704.11	-176,414.42

七、 与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12

个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		33,542,865.38				33,542,865.38
应付票据		77,552,407.15				77,552,407.15
应付账款		75,421,394.50				75,421,394.50
其他应付款		6,792,344.03				6,792,344.03
一年内到期的非流动负债		2,081,439.11				2,081,439.11
租赁负债			1,860,448.88	5,104,230.77		6,964,679.65
其他流动负债		5,797,104.65				5,797,104.65
合计		201,187,554.82	1,860,448.88	5,104,230.77		208,152,234.47

项目	上年年末余额					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		54,339,503.16				54,339,503.16
应付票据		42,650,767.44				42,650,767.44
应付账款		124,930,255.85				124,930,255.85
其他应付款		9,062,215.23				9,062,215.23
一年内到期的非流动负债		921,693.56				921,693.56
租赁负债			666,071.99	516,523.80		1,182,595.79
其他流动负债		15,232,227.15				15,232,227.15
合计		247,136,662.39	666,071.99	516,523.80		248,319,258.18

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 6 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 335,100.00 元（2022 年 12 月 31 日：542,710.61 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

于 2023 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5.00%，则公司将增加或减少净利润 191,584.56 元（2022 年 12 月 31 日：90,757.15 元）。管理层认为 5.00%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

八、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			13,194,537.55	13,194,537.55
◆其他权益工具投资		1,515,839.00		1,515,839.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,515,839.00	13,194,537.55	14,710,376.55

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
其他权益工具投资	1,854,673.60	市场法		

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

邓翔直接持有公司 16.40%的股份，通过控股珠海乐创间接控制公司 15.10%的股份，通过控股珠海乐派间接控制公司 4.67%的股份，因此邓翔可实际支配本公司股份表决权比例为 36.17%，为公司控股股东、实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳栅格信息技术有限公司	联营企业
熠电（上海）电气科技有限公司	联营企业
珠海东帆科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
珠海乐创企业管理有限公司	邓翔持有 71.84%的股权，并担任董事长及法定代表人、持有公司 5.00%以上股份的股东
珠海乐派企业管理中心（有限合伙）	邓翔持有 66.97%的合伙份额，并担任执行事务合伙人、持有公司 5.00%以上股份的股东
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	报告期内持有公司 5.00%以上股份的股东
李健	持有公司 5.00%以上股份的股东、董事长
夏俊武	副总经理
徐永凯	研发总监
方春来	营销总监
张念东	董事、副总经理
ZHANGLIKAI	副总经理
姚少军	董事
梅祥松	监事会主席
郭玉娟	监事
张咏诗	监事
袁媛	董事会秘书、财务负责人
徐斌、张程成	合计持有公司 5.26%以上股份的股东
南京博纳睿通软件科技有限公司	公司持有 17.83%股权的企业
深圳库博能源科技有限公司	徐斌持有 13.18%股权并担任董事的企业
珠海西默电气股份有限公司	公司原持股 5.00%以上股东曾金华之子傅翔控制的企业
上海术谷科技有限公司	公司原持股 5.00%以上股东吴忠宏之弟吴忠祖控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期金额
深圳栅格信息技术有限公司	采购商品/接受劳务	27,610.63	70,796.47
珠海东帆科技有限公司	采购商品	708,306.19	826,756.62
熠电（上海）电气科技有限公司	购买商品	15,094.34	
珠海西默电气股份有限公司	采购商品	33,097.35	11,769.03
南京博纳睿通软件科技有限公司	采购商品		10,188.68

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期金额
熠电（上海）电气科技有限公司	销售商品	17,522.12	11,292.84
珠海东帆科技有限公司	销售商品	1,831,962.00	1,072,028.48
南京博纳睿通软件科技有限公司	销售商品		31,858.41
深圳库博能源科技有限公司	销售商品		29,292.04
上海术谷科技有限公司	销售商品	64,426.05	1,563,345.12

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
熠电（上海）电气科技有限公司	房屋租赁	11,428.57	17,142.86
珠海东帆科技有限公司	房屋租赁	2,857.14	2,857.14

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海兴诺	7,517,614.31	2022/9/13	2023/9/12	否

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上年同期金额
关键管理人员薪酬	1,770,344.21	1,901,709.83

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广州为诺科技有限公司			136,933.60	136,933.60
	南京博纳睿通软件科技有限公司			72,925.00	3,646.25
	熠电（上海）电气科技有限公司	35,000.00	1,750.00	35,000.00	1,750.00
	珠海东帆科技有限公司	1,373,618.90	68,680.95	757,745.74	37,887.29
	上海术谷科技有限公司	1,329,559.50	132,955.95	1,599,076.00	79,953.80
其他应收款					
	珠海东帆科技有限公司	3,000.00	150.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	深圳栅格信息技术有限公司	82,914.94	154,504.31
	熠电（上海）电气科技有限公司	172,071.00	156,071.00
	珠海东帆科技有限公司	61,369.96	79,571.64
合同负债			
	上海术谷科技有限公司	25,343.55	78,618.26

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、 2020 年 11 月员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法：评估值

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：预计员工离职率

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：6,121,153.91 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：1,726,627.29 元

其他说明：

根据本公司 2020 年 11 月 12 日召开的第四届董事会第七次会议、2020 年 11 月 27 日召开的第六次临时股东大会审议通过的《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划（草案）》、《珠海派诺科技股份有限公司员工持股计划管理办法》，本公司以 5.90 元/股的价格授予 64 名员工累计 444.2 万股股份，授予日股份的公允价值为 7.15 元/股，股份公允价值与授予价格 5.90 元/股的差额部分应确认为股份支付费用，在等待期内进行摊销。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 06 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司于 2023 年 7 月 13 日召开第五届董事会第五次会议，审议通过《关于转让珠海兴诺能源技术有限公司股权的议案》，派诺科技拟将持有的珠海兴诺 6.4%的股权合计以 2,067,742.51 元人民币的对价转让给王斌、何立林、杨明理军 3 人。

十三、 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减少债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023

年 06 月 30 日，本公司的资产负债率为 32.21%（上期末 38.35%）。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	15,581,629.02	18,536,545.30
商业承兑汇票	6,829,597.25	11,421,199.91
小计	22,411,226.27	29,957,745.21
减：坏账准备	836,742.61	1,190,214.11
合计	21,574,483.66	28,767,531.10

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	175,539.10	0.78	140,431.28	80.00	428,370.20	1.43	393,262.38	91.80	35,107.82
按组合计提坏账准备	22,235,687.17	99.22	696,311.33	3.13	29,529,375.01	98.57	796,951.73	2.70	28,732,423.28
其中：									
银行承兑汇票	15,581,629.02	69.53			18,536,545.30	61.88			18,536,545.30
商业承兑汇票	6,654,058.15	29.69	696,311.33	10.46	10,992,829.71	36.69	796,951.73	7.25	10,195,877.98
合计	22,411,226.27	100.00	836,742.61		29,957,745.21	100.00	1,190,214.11		28,767,531.10

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆万达城投资有限公司	175,539.10	140,431.28	80.00	预计无法收回
合计	175,539.10	140,431.28		

按组合计提坏账准备:

商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,929,980.99	96,499.05	5.00
1-2 年	4,493,603.02	449,360.30	10.00
2-3 年	100,031.66	30,009.50	30.00
4-5 年	50,000.00	40,000.00	80.00
5 年以上	80,442.48	80,442.48	100.00
合计	6,654,058.15	696,311.33	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	393,262.38	-252,831.10			140,431.28
按组合计提坏账准备	796,951.73	-100,640.40			696,311.33
合计	1,190,214.11	-353,471.50			836,742.61

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,400,318.51

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		1,246,786.14
合计		5,647,104.65

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	217,000.00
合计	217,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	161,305,651.73	141,133,055.73
1至2年	61,940,364.43	68,984,369.87
2至3年	22,723,698.29	17,811,859.86
3至4年	8,812,797.98	10,275,847.67
4至5年	4,879,880.95	4,842,733.07
5年以上	16,455,963.05	15,082,885.97
小计	276,118,356.43	258,130,752.17
减：坏账准备	49,339,573.90	46,866,273.07
合计	226,778,782.53	211,264,479.10

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额						上年年末余额					
	账面余额		比例 (%)	坏账准备		账面价值	账面余额		比例 (%)	坏账准备		账面价值
	金额	金额		计提比 例 (%)	金额		计提比 例 (%)	金额		计提比 例 (%)		
按单项计提坏账准备	13,543,667.68	4.91	10,594,616.77	78.23	2,949,050.91	13,388,161.71	5.19	10,453,532.05	78.08	2,934,629.66		
按组合计提坏账准备	262,574,688.75	95.09	38,744,957.13	14.76	223,829,731.62	244,742,590.46	94.81	36,412,741.02	14.88	208,329,849.44		
其中：												
账龄组合	262,534,088.75	93.42	38,744,957.13	15.10	223,789,131.62	241,143,311.65	93.42	36,412,741.02	15.10	204,730,570.63		
合并范围内关联方组 合	40,600.00	1.39			40,600.00	3,599,278.81	1.39			3,599,278.81		
合计	276,118,356.43	100.00	49,339,573.90		226,778,782.53	258,130,752.17	100.00	46,866,273.07		211,264,479.10		

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京康拓科技有限公司	4,410,000.00	4,410,000.00	100.00	预计无法收回
广东恒力建设工程有限公司	687,740.54	687,740.54	100.00	预计无法收回
常州禹蓬自动化设备有限公司	578,329.16	578,329.16	100.00	预计无法收回
南京冠博机电科技有限公司	485,904.10	485,904.10	100.00	预计无法收回
成龙建设集团有限公司	384,887.12	384,887.12	100.00	预计无法收回
盘锦东方银座中心城置业有限公司	294,629.00	294,629.00	100.00	预计无法收回
常州兴堰铁路车辆配件有限公司	159,630.00	159,630.00	100.00	预计无法收回
黄山翼天置业有限公司	151,500.00	151,500.00	100.00	预计无法收回
福建省斗南一帆智能科技有限公司	76,719.99	76,719.99	100.00	预计无法收回
北京网元云数据有限公司	117,794.00	117,794.00	100.00	预计无法收回
昆山美吉特置业有限公司	90,010.00	90,010.00	100.00	预计无法收回
天津千博源科技有限公司	36,750.00	36,750.00	100.00	预计无法收回
济南坤达电器有限公司	16,887.00	16,887.00	100.00	预计无法收回
广东量云能源科技有限公司	11,560.00	11,560.00	100.00	预计无法收回
苏州立新和机电工程有限公司	5,210.00	5,210.00	100.00	预计无法收回
江西省运动训练后勤服务中心	590.00	590.00	100.00	预计无法收回
济南威欧电子科技有限公司	110.00	110.00	100.00	预计无法收回
重庆万达城投资有限公司	1,445,873.86	1,156,699.09	80.00	预计无法全部收回
柳州融创博顺房地产开发有限公司	443,489.04	354,791.23	80.00	预计无法全部收回
重庆融创置地有限公司	271,172.51	216,938.01	80.00	预计无法全部收回
重庆乐视界置业发展有限公司	203,574.19	162,859.35	80.00	预计无法全部收回
重庆碧桂园融创弘进置业有限公司	182,619.47	146,095.58	80.00	预计无法全部收回
成都融创文旅城投资有限公司	3,239.69	2,591.75	80.00	预计无法全部收回
重庆葛洲坝融创深达置业有限公司	1,512.91	1,210.33	80.00	预计无法全部

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
				收回
山东绿地泉新能源科技股份有限公司	745,958.91	223,787.66	30.00	预计无法全部收回
亳州嘉悦置业有限公司	660,523.87	198,157.16	30.00	预计无法全部收回
绿地集团宿州置业有限公司	582,224.85	174,667.46	30.00	预计无法全部收回
绿地集团德阳置业有限公司	583,169.50	174,950.85	30.00	预计无法全部收回
柳州市龙光铭骏房地产开发有限公司	444,794.64	133,438.39	30.00	预计无法全部收回
上海绿地建筑工程有限公司	350,754.94	105,226.48	30.00	预计无法全部收回
绿地集团蚌埠新源置业有限公司	116,508.39	34,952.52	30.00	预计无法全部收回
合计	13,543,667.68	10,594,616.77		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	160,931,466.59	8,046,573.33	5.00
1-2年	58,407,304.37	5,840,730.44	10.00
2-3年	20,646,723.63	6,194,017.09	30.00
3-4年	5,887,455.31	2,943,727.66	50.00
4-5年	4,706,151.21	3,764,920.97	80.00
5年以上	11,954,987.64	11,954,987.64	100.00
合计	262,534,088.75	38,744,957.13	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	10,453,532.05	147,677.60	-6,592.88			10,594,616.77
按组合计提坏账准备	36,412,741.02	2,332,216.11				38,744,957.13
合计	46,866,273.07	2,479,893.71	-6,592.88			49,339,573.90

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
捷通智慧科技股份有限公司	8,842,341.11	3.20	509,948.75
广东电网能源投资有限公司	7,241,995.06	2.62	451,635.22
厦门天马显示科技有限公司	6,827,000.00	2.47	682,700.00
中建三局集团有限公司	6,562,902.83	2.38	329,125.77
谧谷（北京）信息科技有限公司	6,408,215.89	2.32	320,410.79
合计	35,882,454.89	12.99	2,293,820.53

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	12,935,337.55	12,634,627.45
合计	12,935,337.55	12,634,627.45

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	12,634,627.45	18,003,604.93	17,702,894.83		12,935,337.55	48,641,837.31
合计	12,634,627.45	18,003,604.93	17,702,894.83		12,935,337.55	48,641,837.31

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	6,477,247.77	6,389,697.61
合计	6,477,247.77	6,389,697.61

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,887,203.99	4,935,719.59
1-2年	1,193,865.08	1,207,977.15
2-3年	571,892.02	322,101.26
3-4年	703,923.60	742,714.30
4-5年	37,696.00	79,696.00
5年以上	154,036.00	109,030.00
小计	7,548,616.69	7,397,238.30
减：坏账准备	1,071,368.92	1,007,540.69
合计	6,477,247.77	6,389,697.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,548,616.69	100.00	1,071,368.92	14.19	7,397,238.30	100.00	1,007,540.69	13.62	6,389,697.61
其中：									
账龄组合	7,546,616.69	99.97	1,071,368.92	14.20	7,380,891.42	99.78	1,007,540.69	13.65	6,373,350.73
合并范围内关联方组合	2,000.00	0.03			16,346.88	0.22			16,346.88
合计	7,548,616.69	100.00	1,071,368.92		7,397,238.30	100.00	1,007,540.69		6,389,697.61

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,885,203.99	244,260.20	5.00
1-2年	1,193,865.08	119,386.51	10.00
2-3年	571,892.02	171,567.61	30.00
3-4年	703,923.60	351,961.80	50.00
4-5年	37,696.00	30,156.80	80.00
5年以上	154,036.00	154,036.00	100.00
合计	7,546,616.69	1,071,368.92	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,007,540.69			1,007,540.69
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	63,828.23			63,828.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,071,368.92			1,071,368.92

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
上年年末余额	7,380,891.42			7,380,891.42
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	165,725.27			165,725.27
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	7,546,616.69			7,546,616.69

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计 提坏账准 备	1,007,540.69	63,828.23				1,071,368.92
合计	1,007,540.69	63,828.23				1,071,368.92

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	422,701.65	109,832.11
保证金及押金	5,621,510.89	6,716,982.11
往来款	517,905.45	570,424.08
合计	6,562,117.99	7,397,238.30

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌航空大学	保证金及押金	504,800.00	1年以内、3-4年	6.69	250,240.00
中国联合网络通信有限公司平顶山市分公司	保证金及押金	500,000.00	1年以内	6.62	25,000.00
华润守正招标有限公司	保证金及押金	440,000.00	1年以内	5.83	22,000.00
山西零碳智慧能源研究院有限公司	保证金及押金	400,000.00	1年以内	5.30	20,000.00
山东第一医科大学	保证金及押金	330,000.00	1-2年	4.37	33,000.00
合计		2,174,800.00		28.81	350,240.00

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	73,474,775.92		73,474,775.92	63,447,692.60		63,447,692.60
对联营、合营企业投资	16,047,652.72		16,047,652.72	15,481,647.18		15,481,647.18
合计	89,522,428.64		89,522,428.64	78,929,339.78		78,929,339.78

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海兴诺能源技术有限公司	2,447,692.60	27,083.32		2,474,775.92		
武汉派诺科技发展有限公司	60,000,000.00	10,000,000.00				
广州碳索智控科技有限公司	100,000.00					
武汉派睿新能源有限公司	900,000.00			900,000.00		
合计	63,447,692.60	10,027,083.32		3,374,775.92		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润		计提减值 准备	其他	
联营企业											
深圳栅格信息技术有限公司	10,266,922.41			633,142.34							10,900,064.75
熠电(上海)电气科技有限公司	1,657,773.35			-246,996.44							1,410,776.91
珠海东帆科技有限公司	3,556,951.42			227,169.89					-47,310.25		3,736,811.06
合计	15,481,647.18			613,315.79					-47,310.25		16,047,652.72

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年同期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,927,331.23	138,103,416.88	198,547,938.53	130,054,409.12
其他业务	789,609.37	132,183.60	421,136.19	132,183.60
合计	217,716,940.60	138,235,600.48	198,969,074.72	130,186,592.72

(七) 投资收益

项目	本期金额	上年同期金额
权益法核算的长期股权投资收益	566,005.54	-1,323,581.23
理财收益		23,653.81
合计	566,005.54	-1,299,927.42

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,132,963.39	
委托他人投资或管理资产的损益	58,857.54	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	6,592.88	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60,698.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	6,259,112.44	
所得税影响额	-930,523.63	
少数股东权益影响额（税后）	-4,710.96	
合计	5,323,877.85	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.77	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	1.87	0.16	0.16

珠海派诺科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年十月二十四日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202307030022

扫描市场主体身份
信息获取更多可
能, 备案, 许可, 体
息, 监管信息, 体
验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 宋建弟, 杨志国

经营范围

出资额 人民币14550.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

此复印件只作为报告书
附件使用, 不能作为他用

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】
审查企业会计报表并出具审计报告; 审核企业内部控制制度并出具审核报告; 办理企业基本建设年度决算审计; 代理记账; 代理纳税申报; 税务咨询、税务筹划; 企业管理咨询; 资产评估; 企业信用评估; 资信调查; 市场调查; 经济鉴证; 其他法律法规规定的业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】
验证企业资本, 出具验资报告; 验证企业财务报告, 出具审计意见; 验证企业财务报表, 出具审计报告; 验证企业内部控制制度, 出具审核报告; 验证企业基本建设年度决算, 出具审核报告; 验证企业代理记账, 出具审计报告; 验证企业代理纳税申报, 出具审计报告; 验证企业税务咨询、税务筹划, 出具审计报告; 验证企业企业管理咨询, 出具审计报告; 验证企业资产评估, 出具审计报告; 验证企业企业信用评估, 出具审计报告; 验证企业资信调查, 出具审计报告; 验证企业市场调查, 出具审计报告; 验证企业经济鉴证, 出具审计报告; 验证企业其他法律法规规定的业务, 出具审计报告。



登记机关

20年 月 日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 SHU LUN AN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

此复印件只作为报告书附件使用，不能作为他用

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



梁谦海



姓名 梁谦海
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-08-25
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit
身份证号码 420222197908250000
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



梁谦海(420003204825)

2021年已通过



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

梁谦海(420003204825)

2020年已通过



证书编号:
No. of Certificate 420003204825

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2006 年 09 月 19 日



姓名: 马玥
 Full name: Ma Rui
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1983-03-25
 Date of birth: 1983-03-25
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: Lixin CPAs (Special General Partnership) Hubei Branch
 身份证号码: 420102198303250019
 Identity card No.: 420102198303250019

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



证书编号: 3100000080647
 No. of Certificate: 3100000080647
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hubei Institute of CPAs
 发证日期: 2014年08月08日
 Date of Issuance: 2014-08-08

